



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDEN DE PRODUCCIÓN PARA “TALLERES RAMÓN” DEL CANTÓN HUAMBOYA, PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO, PERÍODO 2015”

AUTOR:

WILBER RAMIRO RAMÓN MOROCHO

PUYO – ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por. Wilber Ramiro Ramon Morocho, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Carlos Patricio Arguello Mendoza

DIRECTOR

Ing. Gerardo Luis Lara Noriega

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Wilber Ramiro Ramon Morocho, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos y constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autor, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 28 de octubre de 2016

Wilber Ramiro Ramón Morocho

CI: 1400483432

DEDICATORIA

El éxito alcanzado no es únicamente de una sola persona es de varias por ese motivo quiero dedicar este triunfo a quienes en todo momento nos llenaron de amor y apoyo.

Dedico este trabajo a Dios por derramar todas sus bendiciones en nuestras vidas, por permitirme llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos además de su infinita bondad y amor, a mi familia por su apoyo incondicional en especial a mi Esposa y a mis hijos, que son mis aliados quienes han permanecido a mi lado en todo momento, a mis queridos y estimados maestros quienes hicieron un gran esfuerzo para compartir sus conocimientos y dar lineamientos en nuestra formación profesional.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar quiero dar gracias a Dios por ser mi guía durante toda mi carrera universitaria, habiéndome permitido culminar con éxito mis estudios.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por abrirme las puertas de esta noble institución dándome la oportunidad de cumplir mis sueños y metas.

A mi querida Escuela de Contabilidad y Auditoría extensión centro de apoyo Puyo por haber sido mi segundo hogar durante todo este proceso de formación, a mis queridos y siempre recordados maestros y amigos por sus conocimientos impartidos, por su paciencia y dedicación.

A mis estimados y amigos director y miembro de tesis Ing. Carlos Patricio Arguello e Ing. Gerardo Luis Lara por hacer posible la realización de esta tesis que gracias a sus valiosos consejos y orientación pude llevar a cabo la culminación de la misma, gracias por su confianza y apoyo a mi trabajo.

Gracias a todas y cada una de las personas que hicieron posible la culminación de este gran sueño.

ÍNDICE GENERAL

Portada	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice general.....	vi
Índice de tablas	viii
Índice de anexos.....	x
Resumen ejecutivo.....	xi
Summary.....	xii
Introducción	1
CAPITULO I: EL PROBLEMA.....	3
1.1 Planteamiento del Problema.....	3
1.1.1 Formulación del Problema.....	4
1.1.2 Delimitación del Problema	4
1.2 Justificación del Problema	4
1.3 OBJETIVOS	5
1.3.1 Objetivo General.....	5
1.3.2 Objetivos Específicos	6
CAPITULO II: MARCO TEORICO	7
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	7
2.1.1 Antecedentes históricos	8
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	10
2.2.1 Contabilidad.....	11
2.2.1.1 Importancia de la contabilidad.....	11
2.2.1.2 Objetivos de la contabilidad:	12
2.2.1.3 Clasificación de la contabilidad:.....	12
2.2.1.4 Contabilidad de costos:.....	13
2.2.1.5 Sistemas de costos:	15
2.3 IDEA A DEFENDER	26
2.3.1 Idea General.....	26

2.4	Variables de Estudio	27
2.4.1	Variable Independiente.....	27
2.4.2	Variable Dependiente	27
CAPITULO III: MARCO METODOLOGICO.....		28
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	28
3.2	TIPOS DE INVESTIGACION	28
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA	29
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	29
3.4.1	Métodos	29
3.4.2	Técnicas de investigación.....	30
CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		32
4.1	TEMA:	32
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA	32
4.3	CARACTERÍSTICAS	34
CONCLUSIONES:.....		80
RECOMENDACIONES:.....		81
BIBLIOGRAFIA		82
ANEXOS		83

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población a Investigar	29
Tabla 2: Orden de compra	39
Tabla 3: Entrada de material a bodega.....	40
Tabla 4: Requisición de Materiales	41
Tabla 5: Hoja de costos.....	43
Tabla 6: Tarjeta de Reloj	47
Tabla 7: Orden de producción	51
Tabla 8: Requisición de materiales	52
Tabla 9: Orden de Compra.....	53
Tabla 10: Entrada de material a bodega.....	54
Tabla 11: Tarjeta de reloj.....	54
Tabla 12: Boleta de trabajo.....	55
Tabla 13: Auxiliar de los costos indirectos de fabricación mano de obra indirecta	57
Tabla 14: Auxiliar de los costos indirectos de fabricación costos indirectos varios	57
Tabla 15: Auxiliar de los costos indirectos de fabricación depreciaciones	58
Tabla 16: Hoja de costos indirectos de fabricación departamento de producción.....	58
Tabla 17: Orden de Producción	61
Tabla 18: Requisición de materiales	62
Tabla 19: Orden de compra	63
Tabla 20: Entrada de material a bodega.....	63
Tabla 21: Tarjeta Reloj	64
Tabla 22: Boleta de Trabajo.....	65
Tabla 23: Boleta de Trabajo.....	65
Tabla 24: Auxiliar de los costos indirectos de fabricación mano de obra indirecta	66
Tabla 25: Auxiliar de los costos indirectos de fabricación costos indirectos varios	67
Tabla 26: Auxiliar de los costos indirectos de fabricación depreciaciones	68
Tabla 27: Hoja de costos indirectos de fabricación departamento de producción.....	68
Tabla 28: Orden de producción	70
Tabla 29: Requisición de material	71
Tabla 30: Orden de compra	72
Tabla 31: Entrada de material a bodega.....	72

Tabla 32: Tarjeta Reloj	73
Tabla 33: Tarjeta Reloj	73
Tabla 34: Tarjeta de reloj.....	74
Tabla 35: Boleta de trabajo	74
Tabla 36: Boleta de trabajo	75
Tabla 37: Boleta de trabajo	75
Tabla 38: Auxiliar de los costos indirectos de fabricación mano de obra indirecta	77
Tabla 39: Auxiliar de los costos indirectos de fabricación costos indirectos varios	77
Tabla 40: Auxiliar de los costos indirectos de fabricación depreciaciones	78
Tabla 41: Hoja de costos indirectos de fabricación departamento de producción.....	78

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo N° 1: Trabajos realizados	83
---------------------------------------	----

RESUMEN EJECUTIVO

Esta investigación es el Diseño de un Sistema de Costos por orden de producción para Talleres Ramón del Cantón Huamboya, Provincia de Morona Santiago, que tiene por objetivo optimizar los materiales y el adecuado uso de sus recursos.

El Diseño de un sistema costos por orden de producción se desarrolló mediante herramientas contables como pedidos de materiales, ordenes de compras, kardex, registros contables de materiales y mano de obra, que permita controlar de manera eficiente cada una de las etapas de la producción y la organización correcta de las operaciones del sistema; teniendo como resultado de la propuesta usar guía de los procedimientos para establecer un control en los costos y satisfacer los posibles pedidos de fabricación.

Se recomienda crear un departamento de costos por medio de una capacitación al personal, las mismas que acatará responsabilidades y obligaciones a fin de llevar a cabo un proceso de producción satisfactorio, evitando desviaciones en la fabricación y terminación del producto; mediante informes detallados de los materiales que abarque con los elementos necesarios para la elaboración de un inventario con visión a la realidad y de acuerdo a los precios actuales de la materia prima, que refleje el costo real de cada producto.

Palabras Claves: DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS -COSTOS POR ORDEN DE PRODUCCION

Ing. Carlos Patricio Arguello Mendoza
DIRECTOR TRABAJO DE TITULACIÓN

SUMMARY

The following research is about the design of a Cost System with an order of production for Talleres Ramón of Huamboya canton, Santiago province, which aims to optimize materials and proper use of resources.

The design of a Cost System with an order of production was developed by accounting tools, materials orders, purchase orders, kardex, accounting records of materials and workforce, which allows efficiently control each stage of production and the correct organization of system operations; having as a result the use of the procedures guide to establish a control of costs and meet potential manufacturing orders.

It is recommended to create a department costs through staff training, this staff will have responsibilities and obligations to conduct a satisfactory production process, avoiding deviations in the manufacture and product completion; though detailed reports covering materials with the necessary elements for the preparation of an inventory vision to reality and according to current prices of raw materials, to reflects the actual cost of each product.

KEYWORDS: Desing of a cost system – Costs per order production

INTRODUCCIÓN

Como ya sabemos el control de los costos es de vital importancia para toda empresa que se dedica a la fabricación de cualquier tipo de producto ya que esto servirá para determinar tanto el precio de venta como la utilidad que se desea obtener.

Es conveniente destacar que el llevar un control de costos bajo principios perfectamente identificados no es exclusivo de las grandes empresas, es aplicable también a los negocios de poca o mediana amplitud tanto públicos como privados, rentables o sin fines lucrativos, estos principios se pueden adaptar a las necesidades específicas de cada tipo de organización.

La finalidad primordial de un control de costos es obtener una producción de calidad con el mínimo de erogaciones posibles, para a su vez, ofrecer al público el precio más bajo y con ello estar en posibilidades de competir en el mercado y tratar de conseguir un equilibrio entre la oferta y la demanda de los productos.

También la contabilidad de costos es una herramienta que facilita a la gerencia la realización de sus actividades básicas como son las de planeación, organización, dirección y control para lograr una mejor toma de decisiones, así como una organización efectiva del equipo de trabajo.

El grado de participación de la contabilidad de costos en la empresa depende de la misma, en algunos casos el departamento de costos se dedica sólo a la compilación de los costos del producto; en cambio en otros se establece un equipo de contadores especializados para proporcionar todo tipo de información relacionada con los desembolsos que son necesarios para la fabricación del producto y la finalidad u objeto que tienen para éste.

Este trabajo se enfocó hacia los costos por orden de producción, los cuales han sido adoptados en numerosas empresas a nivel internacional porque se considera que es el resultado de un trabajo efectuado con normas de EFICIENCIA a un costo mínimo

. Esta investigación tiene como finalidad diseñar un Sistema de Costos Por orden de producción para Talleres Ramón, ubicada en calle 10 de agosto, Cantón Huamboya, Provincia de Morona Santiago, la cual está conformada por cuatro capítulos los cuales se indican a continuación:

Capítulo I. Está conformado por el planteamiento del problema, mediante la formulación, delimitación, justificación del mismo y objetivos de su estudio.

Capítulo II. Constituido por el marco teórico. Antecedentes de la investigación, reseña histórica y bases teóricas.

Capítulo III. Representado por todos los instrumentos para el desarrollo de la investigación, mediante aspectos relacionados con el tipo, nivel, población, muestra, instrumento de recolección de datos y recursos utilizados.

Capítulo IV. Refleja el desarrollo de los objetivos propuesto, orientado al diseño de un Sistema de Costos por orden de producción para Talleres Ramón.

Finalmente se muestran las conclusiones y recomendaciones que arrojó la investigación, además de la bibliografía y anexos.

CAPITULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En el transcurso del desarrollo empresarial varias empresas no emprendieron y concretaron acciones encaminadas a determinar los costos reales de sus productos por lo que sus procesos financieros no reflejan el uso eficiente, eficaz y económico de los recursos que poseen para la consecución de sus objetivos propuestos en la actividad económica que vienen desarrollando

- Mediante observaciones realizadas es fácil identificar algunos problemas que no facilitan un adecuado desarrollo empresarial, constituyéndose en limitantes que se pueden expresar de la siguiente manera:
- Inexistencia de un sistema de costeo de la producción de los muebles de madera para determinar el costo y precio de los productos.
- La carencia de este sistema no ha permitido medir de manera técnica y aporta elementos para la planificación de períodos futuros.
- Falta de control en el utilización de materia prima, insumos y de fuerza de trabajo.
- El costo de producción es enviado directamente al gasto, lo cual no es técnicamente aceptable.
- El precio final del producto son calculados de manera estimativa de acuerdo a las experiencias de trabajo.
- Inexistencia de tarjetas de control de materia prima y materiales.
- Espacio Físico no está bien distribuido por lo que no se identifica Adecuadamente los productos en proceso y los productos terminados.

Los problemas mencionados se identificaron por investigación directa en el lugar de los hechos, detectándose los más relevantes que requieren una urgente atención pues se constituyen cuello de botella e impiden la buena marcha de la carpintería constructora.

1.1.1 Formulación del Problema

¿De qué manera incide el Diseño de un Sistema de Costos por orden de producción para “Talleres Ramón”, en la mejora al control de la producción?

1.1.2 Delimitación del Problema

Diseño de un sistema de costos por orden de producción que se realizará tiene la siguiente delimitación:

Delimitación del Campo de Acción.- Costos.

Delimitación Espacial.- “Talleres Ramón” del Cantón Huamboya provincia de Morona Santiago.

1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

En la medida en que la competitividad es cada vez mayor, la posibilidad de obtener más utilidades con incrementos de precios es cada vez más difícil.

En este sentido, la disminución de los costos se ha convertido en la forma más clara para generar mayores utilidades. No obstante, reducir costos no puede significar de ninguna manera atenuar la calidad del producto o servicio, ya que esto limitaría en gran medida la capacidad competitiva de las organizaciones y estarían destinadas a desaparecer.

En este orden de ideas, manejar y controlar eficazmente los costos es una tarea delicada, pero que hecha de una forma organizada y sistemática, proporciona al gerente una valiosa fuente de información para analizar su estructura operativa y financiera y así poder tomar decisiones precisas y oportunas, las cuales vayan siempre de la mano con un equilibrio en la relación costo-calidad.

En “Talleres Ramón”, no tiene un sistema preciso de costos que le facilite de modo permanente, ejercer control sobre sus costos operativos y evaluar cuidadosamente las diferentes alternativas de acción para seleccionar la más efectiva con miras al logro de sus objetivos. Por esta razón, el diseño e implementación de un programa de costos por

órdenes de producción se convierte en una solución a esta situación, además de servir de apoyo en la planificación de la producción y optimización de los recursos.

Con la existencia de este sistema permitirá medir de manera técnica y aportar elementos para la planificación de períodos futuros tan necesario en el desarrollo empresarial.

El desarrollo del sistema de costos se logrará un adecuado control en la utilización de materia prima, insumos y de fuerza de trabajo, transformando a esta carpintería en más productiva.

Con la información financiera necesaria se logrará evitar que el costo de producción sea enviado directamente al gasto, lo cual no es técnicamente aceptable.

El precio final del producto será calculado de manera técnica y no estimativa de acuerdo a las experiencias de trabajo como se lo viene haciendo en la actualidad.

Además se proveerá de herramientas necesarias de información a través de la existencia de tarjetas de control de materia prima y materiales.

Sobre la base del análisis en la actualidad es indispensable que se diseñe un sistema de costos por orden de producción en dicha entidad, con el propósito de que se optimice el uso de los recursos en general y para así mejorar la atención de los usuarios internos y externos, se incentiven procesos de mejoramiento continuo del personal involucrado y por último, la investigación por realizarse, aportará en lo científico, teórico y práctico en los procesos de la empresa, pues el control del cual es parte un sistema de costos, se constituye en una de las fases esenciales del proceso administrativo.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General.

Diseñar un Sistema de Costos por orden de producción para “Talleres Ramón” del Cantón Huamboya provincia de Morona Santiago, período 2015, para optimizar el uso de sus recursos.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Sustentar por medio de la base teórica, el proceso de contabilidad de costos por orden de producción para el desarrollo de la investigación.
- Desarrollar los modelos y técnicas planteadas para la recopilación información y generar el sistema que permiten determinar costos reales en cada uno de los productos.
- Plantear conclusiones y recomendaciones en base al trabajo investigativo realizado encaminado a mejorar los niveles de producción, control y de ventas.

CAPITULO II: MARCO TEORICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Es necesario antes de realizar cualquier investigación contar con un marco teórico adecuado en razón de que nos servirá de base para adoptar las teorías necesarias que permitan ser una guía adecuada del trabajo que se desarrollará, de la misma manera es imprescindible que se revisen investigaciones anteriores con características similares y son un adecuado ejemplo a seguir para nuevas aproximaciones a los problemas investigados, en tal virtud se han revisado varios trabajos previos sobre el tema primordial que para esta investigación es el costo de los procesos campo que ha sido materia de estudio de varios investigadores y profesionales del área .

Si observamos los sistemas productivos de una carpintería desde el punto de vista de la continuidad de sus líneas de fabricación, del tamaño de los lotes de producción que acostumbra y del número de modelos de productos que comercializa, podemos clasificar sus tendencias como un sistema de producción intermitente o sistema de producción continua (en serie). Por lo general, los primeros cuentan con muchos modelos de producto y lotes de producción unitarios o pequeños; en tanto que los segundos tienden a tener pocos modelos de producto y lotes de producción muy grandes.

Para determinar el costo de los productos en los sistemas de producción intermitente se recomienda utilizar un sistema de costeo por órdenes de trabajo, que es el más sencillo y puede seguir fácilmente las especificaciones de los clientes. Para los sistemas de producción en serie, se recomienda el sistema de costos por procesos.

A la par del desarrollo industrial, históricamente surgió la producción a escala, estandarizada, especializada y mecanizada. En las fábricas se instalaron nuevos departamentos de producción que encarecieron el costo de los productos con el sistema de órdenes de trabajo. Esta situación dio lugar a la conceptualización del sistema de costos por orden de producción, que es excelente para sistemas productivos masivos y de productos estándares.

En el proceso de determinación del costo de un producto, la cuenta de producción en proceso es el eje básico sobre el cual se estructura; asimismo, hay tantas cuentas de producción en proceso como departamentos de fabricación. En el sistema de costos por orden de producción se acude de nuevo a la hipótesis del postulado de la integración de los costos. Está nos dice que “los costos tienen fuerza de cohesión cuando se ponen en contacto en forma apropiada, y los potenciales de servicio de un artículo empleado en el proceso de fabricación no se consumen, si no que se transforman”.

Al transformar y asignar los costos de los insumos de materia prima, mano de obra directa y gastos generales de fabricación a las cuentas de producción en proceso, asentamos los créditos en las cuentas de cada departamento de fabricación; pero en este caso existe un movimiento correspondiente y secuencial entre las cuentas de producción en proceso desde el primer departamento hasta el último de la cadena de fabricación, de manera que el costo total del primer departamento se convierte en un insumo del siguiente, y así sucesivamente, hasta que el costo total del último departamento de fabricación de la cadena se transforma en el costo del producto terminado.

Esto da inicio al campo de acción de la contabilidad financiera. Para este caso concentramos los datos de los costos en cada departamento y ya no es necesario elaborar una hoja de órdenes de trabajo, como en el otro sistema de costeo. En la siguiente figura se puede observar el proceso contable de los costos en el sistema de costos por orden de producción.

2.1.1 Antecedentes históricos

Reseña histórica

La creación de TALLERES RAMON se dio alrededor de 16 años. Una carpintería dedicada a la fabricación de muebles de madera.

El nombre de la carpintería corresponde al apellido de su propietario el Sr. Wilber Ramiro Ramón.

A principio de su creación se manejaban como ARTESANO CALIFICADO y su ubicación era en la Calles 10 de agosto y 16 de octubre y a raíz de que su trabajo fue creciendo, se ven obligados a adquirir nueva maquinaria para la fabricación de muebles de calidad y a pasar de artesano calificado a persona natural obligada a llevar contabilidad.

Constitución

TALLERES RAMON fue constituida el 01 de enero de 1999 su representante legal es el Sr Wilber Ramiro Ramón, cuya actividad principal desde que se inicio ha sido la fabricación de muebles de madera.

Objetivos

Producir y comercializar diferentes tipos de muebles fabricados de la mejor calidad.

Establecer y mejorar parámetros de calidad, que se vea reflejado en cada pieza que produce, ya que la misma debe contar con durabilidad y estética de excelencia.

Crear una política de permanente capacitación e incentivo al recurso humano, ya que en base de ellos crece la carpintería

MISIÓN

La misión de TALLERES RAMON es ofrecer a nuestros clientes los productos de la más alta calidad, a precios justos y accesibles, a través de la excelencia en el servicio, el desarrollo integral de sus líderes y el sentido de compromiso de sus trabajadores.

VISION

La visión de TALLERES RAMON es convertirse en la mejor carpintería del cantón Huamboya en la producción de muebles de calidad.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

El sistema de costos por orden de producción es recomendable para fábricas que tienen características de sistemas productivos en serie, como ensambladoras de automóviles, fábricas de muebles o la industria de las computadoras. Es importante notar que en este sistema de costeo, la información contable se concentra en los departamentos de producción y no en las hojas de las órdenes de trabajo.

Al registrar la materia prima con este sistema, en las requisiciones de materiales al almacén se debe anotar el nombre del departamento destino, en lugar del número de la orden de trabajo. Cuando los sistemas de producción son perfectamente continuos, es decir procesos que suelen tener una línea de producción dedicada a generar un solo producto, se registra el consumo de materia prima (informes de consumo) de esa línea por un periodo determinado y se prorratea el costo entre el número de unidades fabricadas durante ese mismo lapso, lo que facilita el registro en las cuentas de producción en proceso.

Congruente con el concepto de división del trabajo y la especialización que eso genera en los sistemas de producción continua, en lo general se asignan tareas iguales a los trabajadores en cada departamento, situación que elimina la necesidad de utilizar boletas de trabajo y sus respectivos resúmenes semanales de trabajo. En este sistema de costeo la fuente de datos para los costos de mano de obra directa es el reloj checador o su equivalente; el registro se realiza directamente en las nóminas de cada departamento y al final de cada mes se obtiene la suma por el total de departamentos de producción, esto constituye el monto de ese mes por concepto de mano de obra directa.

Es necesario que inicialmente se tengan claras teorías que permitan realizar la investigación con un sustento claro, para lo cual se realiza el siguiente análisis documental:

2.2.1 Contabilidad

Existen varias conceptualizaciones y definiciones de lo que es Contabilidad por ejemplo (Corcoran, 2000) nos dice que es el registro, clasificación, resumen e interpretación de datos financieros, tratando de ayudar al ejercicio y la planificación y el control por medio de la recopilación y el análisis de la información y la comunicación de los resultados.

Otra manifiesta que la contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados tanto de un ente público como privado. (ADMINISTRATIVOS, 2008).

Contabilidad es la metodología mediante la cual la información financiera de un ente económico es registrada, clasificada, interpretada y comunicada; esto con el fin de que sea utilizada por los gerentes, inversionistas, autoridades gubernamentales y otras personas y empresas, como ayuda para la toma de decisiones en cuanto a asignación y utilización de recursos. (THEODORE, 2000)

2.2.1.1 Importancia de la contabilidad

En la actualidad la contabilidad proporciona las siguientes ventajas:

- Proporciona Informes.
- Ayuda a la Toma de Decisiones.
- Organiza, controla y registra procesos.
- Aplica normas, métodos para su mejor interpretación.

2.2.1.2 Objetivos de la contabilidad

Conocer la situación económica financiera de una carpintería en un período de un tiempo determinado aunque generalmente es anual así como de analizar e interpretar resultados obtenidos para la toma de decisiones. (Corcoran, 2000).

2.2.1.3 Clasificación de la contabilidad:

Según el origen de capital:

- Privada o particular: Se ocupa del registro de transacciones y preparación de Estados Financieros de empresas particulares.
- Oficial o gubernamental: Se ocupa del registro de información del Estado o de las instituciones y diferentes organismos estatales.

Según la clase de actividad:

- Comercial: Registra las operaciones de empresas o negocios dedicados a la compra y venta de bienes o mercancías, sin ningún proceso adicional de transformación de éstas.
- Industrial o de costos: Registra las operaciones de empresas dedicadas a la fabricación o elaboración de productos mediante la transformación de materias primas, permitiendo determinar los costos unitarios de producción o explotación.
- Servicios: Registra las operaciones de empresas dedicadas a la venta y prestación de servicios, o a la venta de capacidad profesional. En este grupo se tienen: entidades bancarias, instituciones educativas, hospitales, clínicas, talleres de servicio, empresas de turismo, servicio de transporte, empresas de asesoría profesional, etcétera.
- Agropecuaria: Aquella que registra las operaciones de empresas dedicadas a las actividades de agricultura o ganadería”. (HERNANDO, 2001).

2.2.1.4 Contabilidad de costos:

La contabilidad de costos es la ciencia que registra y presenta las operaciones mercantiles relativas a la producción y servicios, por medio de la cual esos registros se convierten posteriormente en un método de medida y de control, es un análisis y síntesis de operaciones de los costos y a su vez se analiza e interpreta los detalles como el costo del material, de la mano de obra y los gastos generales necesarios para producir y vender un determinado producto.(THEODORE LANG M. C., 2000).

El sistema de costos podrá llevarse por separado del sistema general de contabilidad, en cuyo caso recibe el nombre de Contabilidad de Cálculo de Costos. El sistema de costos y el sistema general contable podrán combinarse en uno solo usando cuentas de control, en cuyo caso se denomina Contabilidad de Costos.

La contabilidad de Cálculo de Costos, cuando se lleva por separado de la contabilidad general, se reduce al uso de formas y registros de costo y no requiere cuentas de control ni asientos que entrelacen los registros de costo con los libros generales de contabilidad. Los asientos en los registros de costo correspondientes a materiales y suministros, generalmente se hacen directamente en las facturas o requisiciones, de los informes de tiempo para el cálculo de los costos de mano de obra y de los registros de costos indirectos. Puesto que estos asientos no están necesariamente registrados en los libros generales de contabilidad, estos costos podrán estar sujetos a error y no podrán reconciliarse con las cifras de control en los libros generales.

Estos métodos de cálculo de costos podrán ser útiles en empresas pequeñas que no disponen de personal adecuado en el departamento de contabilidad, pero no son recomendables para las negociaciones importantes o para las que producen gran variedad de artículos manufacturados.

La Contabilidad de Costos en cambio, hace uso de cuentas de control en el mayor general, de la cual son subsidiarios los registros de costos. Este sistema logra unidad de método en que las cifras de costos se pueden confrontar en cuanto a exactitud en total

reconciliándolas con el libro mayor general. Se usan varios métodos para controlar las cuentas y los mayores auxiliares de acuerdo con las necesidades del negocio.

Las diferencias en método, sin embargo, son en gran parte superficiales, y en todos los sistemas hay un plan para controlar las cuentas subsidiarias y los mayores auxiliares que, una vez comprendido, hace fácil su operación. La cuenta de control o principal muestra en total en el mayor una cifra que aparece en detalle en un mayor auxiliar.

El Sistema de Contabilidad de Costos deberá ser un proceso ordenado para registrar los costos de operación de un negocio, para satisfacer las necesidades, tanto de la Contabilidad Financiera como de la Contabilidad Administrativa. Desde el punto de vista de la Contabilidad Financiera, el propósito de la Contabilidad de Costos es determinar la cantidad de costos que se ha asignado a cada unidad de producto, constituyendo este costo la base para la valuación de los inventarios en el Balance General y para el costo de los productos vendidos en el Estado de Resultados. Y desde el punto de vista de la Contabilidad Administrativa, proporcionar información de costos que permita desarrollar las actividades administrativas de planeación y control.

Los conceptos de costos apropiados para cada uno de estos propósitos son diferentes. Para la contabilidad financiera el objeto es esencialmente asignar a cada unidad de producto una participación razonable del total de costos que se incurre en producirlo. Para efecto de control, el objetivo es asignar costos controlables a los centros de responsabilidad. Para propósito de planeación el objetivo es recolectar información de costos que pueda ayudar a precisar el costo de posibles alternativas de cursos de acción. Puesto que la Contabilidad de Costos puede proveer diferentes tipos de información, por lo tanto, un Sistema de Contabilidad de Costos se estructura de manera que muchas transacciones de costos se puedan resumir en varias diferentes formas. Una descripción del Sistema de Contabilidad de Costos será más fácil de seguir si primero consideramos uno de los objetivos mencionados y después examinamos las modificaciones necesarias para cumplir con los otros.

En consecuencia, consideraremos primero un Sistema de Contabilidad de Costos, en el que se asuma que va a recolectarse solamente la información que se necesite para los propósitos de la Contabilidad Financiera, es decir, la valuación de inventarios, la

determinación del costo de las mercancías vendidas y, cuando sea apropiado, la determinación de los ingresos en contratos basados en el precio de costo.

2.2.1.5 Sistemas de costos:

“Un sistema de contabilidad de costos puede definirse como: el registro sistemático de todas las transacciones financieras, expresadas en una relación con los factores funcionales de la producción. La distribución y la administración, e interpretadas en forma adecuada para determinar el costo de llevar a cabo una función dada.” (LANG, 2000).

“Es un proceso ordenado que usa los principios generales de contabilidad para registrar los costos de operación de un negocio de tal manera que, con datos de producción y ventas, la gerencia puede usar las cuentas para averiguar los costos de producción y los costos de distribución ambos por unidad y en total de uno o de todos los productos fabricados o servicios prestados, y los costos de otras funciones diversas de la negociación con el fin de lograr una operación económica, eficiente y productiva”. (LAWRENCE, 2000).

Clasificación de los sistemas de costos.

De acuerdo a la naturaleza de las operaciones de producción puede ser:

Sistemas de Costos por Ordenes de Producción:

Son aquellos utilizados por las empresas de producción interumpida y diversa que elaboran sus productos mediante órdenes de producción, o a pedido de los clientes. Estos costos se subdividen: por órdenes específicas o de lotes, por clases de productos y por montaje utilizadas en empresas que ensamblan piezas terminadas para armas diferentes artículos.(Bravo, 2007).

Sistema de Costos por Procesos:

Son aquellos utilizados por las empresas de producción masiva y continua de artículos similares o homogéneos. Estos costos se subdividen en costos de transformación o conversión y costos de transferencia. (Bravo, 2007).

De acuerdo al Método del Cálculo o por Origen del dato puede ser:

Reales o Históricos

Son aquellos que se determina después de concluido el periodo de costos por lo que expresamos que el costo real o histórico es un sistema que registra los costos reales o sea los costos incurridos en la fabricación o comercialización del producto o la prestación del servicio. (Bravo, 2007)

Predeterminados o Calculados

Son aquellos que se determinan antes de iniciar el período de costos durante el transcurso del mismo:

- Costos Estimados: Son aquellos que determina de manera informal, para cotizar precios de venta.
- Costos Estandar: Son aquellos que se determinan en forma científica. Utilizando el método moderno de ingeniería industrial. (Bravo, 2007).

De acuerdo al Volumen de Producción puede ser:

Costos Fijos

Son aquellos que se mantienen constantes cualquiera que sea el volumen de producción tales como arriendos, seguros, depreciaciones en línea recta.

Costos Variables

Son aquellos que varían proporcionalmente, de acuerdo al volumen de producción tales como la materia prima y mano de obra.

Semifijos o Semivariantes o Costos Mixtos.

Son aquellos en los que interviene una parte fija y otra variable, tales como: el consumo de agua, utilización de servicios como arriendo de equipos (Bravo, 2007).

En Función a su Relevancia en la Toma de Decisiones:

En el proceso de la toma de decisiones, los costos se clasifican en función de su importancia. Costos relevantes y costos no relevantes. En este caso:

- **Costos Relevantes:**

Son aquellos que pueden estar bajo la influencia de la toma de una decisión.

- **Costos no Relevantes o Costos Sumergidos:**

Son aquellos en los que, al margen de la decisión se tome, el resultado o comportamiento de este costo será el mismo, de manera que en el momento de tomar o analizar la decisión da lo mismo considerarlos o no. En todo caso siempre es recomendarlos identificarlos los costos no relevantes, su eliminación ayuda a simplificar los modelos de la toma de decisiones, por lo que hacen más confiables y seguros. (Aldo, 2010)

Otros autores manifiestan que un sistema de costos es un conjunto de técnicas y procedimientos para calcular el costo de distintas actividades y proponen la siguiente clasificación:

Clasificación de los Sistemas de Costos

Sistema de Costos Históricos o Reales “Primero se consume y luego se determinan el costo en virtud de los insumos reales. Puede utilizarse tanto en costos por órdenes como en costos por procesos. 2.3.2.2 Sistema de Costos Predeterminados Los costos se calculan de acuerdo con consumos estimados.

Son aquellos que se calculan antes de que se efectúe la producción y sirven para medir la eficiencia en la ejecución del trabajo; este procedimiento requiere de cálculo del volumen de producción para el siguiente periodo y por ello las materias primas, la mano de obra directa y los gastos de fabricación son estimados en relación con el precio, la demanda y el volumen de producción prevista. Dentro de estos costos predeterminados podemos identificar.

Sistema de costos Estimados o Presupuesto Sólo se aplica cuando se trabaja por órdenes. Son costos que se fijan de acuerdo con experiencias anteriores. Su objetivo básico es la fijación de precios de venta.

Sistema de Costos Conjuntos La producción conjunta es la que se da cuando existen en un mismo proceso productivo más de un producto, que deviene de la misma materia prima. Se trata de una unidad hasta un determinado proceso (punto de separación), a partir del cual surge más de un producto. El proceso conjunto incluye los tres elementos del costo. Además los costos de producción conjunta pueden ser históricos o estándares”.

Sistema de Costo Estándar “Al igual que los estimados, éstos se calculan antes del proceso de las operaciones fabriles. Se determina de una manera técnica el costo unitario de un producto, basados en eficientes métodos y sistemas, y en función de un volumen dado de actividad. Son costos científicamente predeterminados que sirven de base para medir la actuación real.

Los Costos Estándar contables no necesitan incorporarse al sistema de contabilidad. Los estándares de costos de fabricación generalmente están integrados de manera formal dentro de las cuentas de costos. Cuando esto ocurre, los sistemas se conocen como

sistemas de contabilidad de costos estándar. Se establecen bajo rígidos principios de calidad, cumpliendo el rol de costos objetivos, informando al administrador sobre el grado de cumplimiento de la planta de estos costos meta. Esta misión lo convierte en unidad de medida de la eficiencia fabril.

Los costos estándar son lo contrario de los costos reales. Estos últimos son costos históricos que se han incurrido en un período anterior. La diferencia entre el costo real y el costo estándar se denomina variación. Las variaciones indican el grado en que se ha logrado un determinado nivel de actuación establecido por la gerencia. Las variaciones pueden agruparse por departamento, por costo o por elemento del costo, como por ejemplo, precio y cantidad.

El grado en que puede controlarse una variación depende de la naturaleza del estándar, del costo implicado y de las circunstancias particulares que originaron la variación”.

Costeo Directo Al igual que el costo de absorción, constituye un método de aplicación de costos contra los ingresos, con el objeto de determinar la ganancia del periodo, pero bajo este método se requiere hacer una separación de los costos directos o variables, de aquellos costos periódicos o fijos. Esto significa que para su cálculo únicamente se considera el valor de los elementos directos o variables del costo así: Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Gastos Variables de Fabricación. Los Gastos de Fabricación Fijos se consideran como resultados del periodo.

Clasificación de los Métodos de Costos

Método de Contabilidad de Costos por Orden Específica “El método básico para asignar los costos en las plantas que producen múltiples productos o variaciones del mismo producto se conoce con el nombre de contabilidad de costos por órdenes de trabajo o por pedido específico. Se adapta particularmente bien a las industrias del tipo de montaje, donde se fabrican lotes o partidas de las diversas partes componentes empleando las mismas máquinas en tiempo diferente.

Estas partes fabricadas, juntamente con las compradas en otra parte, se arman más tarde para formar las unidades terminadas del producto. El método se usa también en talleres donde se trabaja a destajo o en talleres de servicio que cuentan con el equipo necesario para realizar una o más operaciones por cuenta de su clientela. El taller más familiar de este tipo es probablemente el de reparación de automóviles.

Otro podría ser una imprenta o una industria de dorado, plateado, etc. En cada uno de estos casos la naturaleza, tamaño y costo de cada pedido es generalmente diferente de cualquier otro en producción al mismo tiempo. Por tanto, es necesario acumular los tres elementos de costos aplicables a cada trabajo en total y luego promediarlos entre las unidades de producto producido en cada orden”.

Método de Contabilidad de Costos por Procesos El otro método básico para asignar los costos totales a una unidad de producto se conoce con el nombre de Contabilidad de Costos por Procesos. Este método puede aplicarse cuando un departamento, o planta, ejecuta las mismas operaciones en cada unidad material de producto, en la misma forma y en el mismo lapso aproximadamente. El costo total de la operación de la orden de producción, dividida entre el número de unidades producidas, determina el costo promedio por unidad para ese período contable. La teoría de los costos unitarios se basa en que la producción de un departamento o fábrica pueda expresarse en una cantidad de unidades medibles de producción y que, cuando los costos departamentales se dividen entre el número de unidades producidas, el cociente represente el costo promedio unitario del trabajo ejecutado. Los costos unitarios sirven para numerosos fines útiles en la contabilidad de costos. Entre ellos puede mencionarse un control más estrecho de los costos y de la producción, la tabulación de cifras comparativas de costo, la determinación analítica de las causas de la ineficiencia y la estimación del costo de los artículos terminados.

Clasificación de Costos Costo es el sacrificio, o esfuerzo económico que se debe realizar para lograr un objetivo”. Existen muchas formas de clasificar los costos, todo depende de los propósitos para los cuales se requiera hacer una clasificación de éstos. Clasificar los costos ofrece ventajas como ayudar al lograr las funciones de planeación y control de la contabilidad administrativa, o bien para la adecuada asignación de costos a

los productos, que requiere la contabilidad financiera, y en general para medir la eficiencia en el uso de los recursos. Estos han sido clasificados de la manera siguiente:

Según los periodos de contabilidad

1. Costos Corrientes: Aquellos en que se incurre durante el ciclo de producción al cual se asignan o bien aquellos cuyo cargo se imputa al mismo período (mes) en que éstos se erogan. Por ejemplo: a) Sueldos, cuyo cargo se efectúa al mismo mes en que se devengaron. b) Energía eléctrica.

2. Costos Previstos: Incorporan los cargos a los costos con anticipación al momento en que efectivamente se realiza el pago, es decir que se imputan durante períodos anteriores a su ocurrencia. Por ejemplo: Prestaciones laborales que se debe ir cargando mensualmente al irse generando el derecho del trabajador a percibirlo, con su sola presencia laboral, independientemente del momento en que se genera la obligación de pagarlo, que puede ser a mitad y a fin de año o cuando éste se retire de la empresa.

3. Costos Diferidos: Erogaciones que se efectúan en forma anticipada. Son aquellos que se cargan a períodos posteriores al momento de ocurrencia del costo. Por ejemplo: a) Depreciación de maquinaria, que se registra como un costo a lo largo de la vida útil del bien que se deprecia, el cual se compró y activó en un momento anterior al ciclo de su imputación a costos. b) Seguros. c) Alquileres, etcétera.

Según la función que desempeñan

Indican cómo se desglosan por función de las cuentas, Producción en Proceso y Departamentos de Servicios, de manera que posibiliten la obtención de costos unitarios precisos:

1- Costos Industriales o de Producción: Son los que permiten obtener determinados bienes a partir de otros, mediante el empleo de un proceso de transformación. Por ejemplo:

- a) Costo de la materia prima y materiales que intervienen en el proceso productivo, sueldos y cargas sociales del personal de producción.
- b) Depreciaciones del equipo productivo.

- c) Costo de los Servicios Públicos que intervienen en el proceso productivo.
- d) Costo de envases y embalajes.
- e) Costos de almacenamiento, depósito y expedición.

2.- Costos Comerciales: Es el costo que posibilita el proceso de venta de los bienes o servicios a los clientes. Por ejemplo:

- a) Sueldos y cargas sociales del personal del área comercial.
- b) Comisiones sobre ventas.
- c) Fletes, hasta el lugar de destino de la mercadería.
- d) Seguros por el transporte de mercadería.
- e) Promoción y Publicidad.
- f) Servicios técnicos y garantías de post-ventas.

3- Costos de Administración: Son aquellos costos necesarios para la gestión del negocio. Por ejemplo:

- a) Sueldos y cargas sociales del personal del área administrativa y general de la empresa.
- b) Honorarios pagados por servicios profesionales.
- c) Servicios Públicos correspondientes al área administrativa.
- d) Alquiler de oficina.
- e) Papelería e insumos propios de la administración.

4.- Costos Financieros: Es el correspondiente a la obtención de fondos aplicados al negocio. Por ejemplo:

- a) Intereses pagados por préstamos.
- b) Comisiones y otros gastos bancarios.
- c) Impuestos derivados de alguna transacción financiera.

Según la forma de imputación a las unidades de producto

1. Costos Directos: Aquellos cuya incidencia monetaria en un producto o en una orden de trabajo puede establecerse con precisión (materia prima, jornales, etcétera.)
2. Costos Indirectos: Aquellos que no pueden asignarse con precisión; por lo tanto se necesita una base de prorrateo (seguros, lubricantes).

Según el tipo de variabilidad.

1. Costos Variables: En total cambio en relación a los cambios en un factor de costos. Varían en forma proporcional al volumen de producción o ventas. Son aquellos costos que varían en forma proporcional, de acuerdo al nivel de producción o actividad de la empresa. Son los costos por "producir" o "vender". Por ejemplo:

- a) Mano de obra directa.
- b) Materias Primas directas.
- c) Materiales e Insumos directos.
- d) Impuestos específicos.
- e) Envases, Embalajes y etiquetas.
- f) Comisiones sobre ventas.

2. Costos Fijos: No cambian a pesar de los cambios en un factor de costo. Son aquellos costos constantes o periódicos, aquellos que no son afectados en el volumen de producción, es decir que permanecen constantes en un período de tiempo relativamente corto. Son aquellos costos cuyo importe permanece constante, independiente del nivel de actividad de la empresa. Se pueden identificar y llamar como costos de "mantener la carpintería abierta", de manera tal que se realice o no la producción, se venda o no la mercadería o servicio; dichos costos igual deben ser solventados por la empresa. Por ejemplo:

- a) Alquileres.
- b) Amortizaciones o depreciaciones.
- c) Seguros.
- d) Impuestos fijos.

e) Servicios Públicos (Luz, teléfono)

f) Sueldo y cargas sociales de encargados, supervisores, gerentes, etcétera.

3. Costos Semifijos: Son aquellos costos que varían con el volumen de producción, pero no en proporción directa a los cambios en dicho volumen, es decir que poseen una parte fija y otra parte variable.

Elementos de un costo de producción.

Los elementos del costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Materiales:

Son los principales recursos que se usan en la producción, esto se transforma en bienes terminados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Materiales de producción

- **Directos:** Son todos aquellos que puedan identificarse en la fabricación de un producto terminado fácilmente se asocian con este y representan el costo de materiales en la elaboración del producto.
- **Indirectos:** Están involucrados en la elaboración de un producto pero tiene relevancia frente a los directos.
- **Mano de obra:**

Es el esfuerzo físico o mental para la elaboración de un producto.

- **Directa:** Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que se puede asociar con facilidad y que tiene un gran costo en la elaboración.
- **Indirecta:** Es aquella que no tiene un costo significativo en el momentos de la producción del producto.

- **Costos indirectos de fabricación:**

Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra más todos los incurridos en la producción pero en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables con forma del mismo.

Costo

Es una inversión que se hace directamente en el departamento de producción.(LAWRENCE, 2000)

Gasto

Está relacionado directamente con los departamentos de administración, ventas y costos de artículos vendidos.(LAWRENCE, 2000)

Costos totales

Son los costos acumulados atribuibles a un departamento actividad, producto o servicio.(LAWRENCE, 2000)

Costos unitarios

Se obtiene dividiendo costos totales entre el número de unidades producidas. Estos facilitan el cálculo de Inventario Final y costo de articulo vendidos.(LAWRENCE, 2000)

Tasa presupuestada o predeterminada

Son aquellos que se determinan al iniciar el periodo de costos, mediante la preparación de un presupuesto de los costos indirectos de fabricación. (Aldo, 2010).

Costos indirectos reales y aplicados

Los costos indirectos reales tienen lugar durante el periodo contable y se acumulan en el libro de mayor: la cuenta puede llamarse CI control, gastos indirectos de fabricación, cada vez que realiza un costo indirecto se carga a la cuenta de CI control y se abona para incrementar un pasivo o reducir un activo.(Aldo, 2010).

Sistema

En las empresas para realizar sus operaciones financieras cuentan con diferentes procesos de acuerdo a las actividades desarrolladas de conformidad a su naturaleza.

Este proceso de conocer, relacionar y comunicar, exige organizar las actuaciones la cual recibe el nombre de “sistema”.(ADMINISTRATIVOS, 2008).

Costo:

- “el costo se refiere a las erogaciones o desembolsos hechos para adquirir bienes o servicios”. (theodore lang, 2000)
- “Es el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar, a cambio de bienes o servicios que se adquieren”. (colín, 2000)
- “Son la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo”. (gonzalez, 1956)
- “Es el conjunto de pagos, obligaciones contraídas, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones atribuibles a un periodo determinado, relacionadas con las funciones de producción, distribución, administración y financiamiento”. (león, 2002).

2.3 IDEA A DEFENDER

2.3.1 Idea General

Diseñar un Sistema de Costos por orden de producción para “Talleres Ramón” del Cantón Huamboya provincia de Morona Santiago, período 2015, para optimizar el uso de sus recursos.

2.4 VARIABLES DE ESTUDIO

2.4.1 Variable Independiente

El Diseño de un Sistema de Costos por Procesos

2.4.2 Variable Dependiente

La toma oportuna de decisiones.

CAPITULO III: MARCO METODOLOGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación científica se puede definir como unas series de etapa a través de las cuales se busca el conocimiento mediante la aplicación de ciertos métodos y principios (Garza, 2007).

Objetivos de la investigación científica: Su objetivo esencial es la búsqueda y producción de nuevos conocimientos. La investigación, a su vez, puede cubrir otros objetivos que están implícitos en el anterior entre los que se encuentran:

- a) Extender y desarrollar los conocimientos de un tema.
- b) Profundizar y precisar acerca de tesis o argumentos científicos.
- c) Llevar a la práctica los conocimientos adquiridos en el diseño de una investigación.
- d) Encontrar el sentido último de los fenómenos de la naturaleza y de la sociedad mediante la integración de teorías ya existentes.
- e) Establecer principios generales para ofrecer solución a problemas prácticos.
- f) Encontrar los factores centrales en relación con un problema.

El proceso de Investigación Científica pretende encontrar respuesta a los problemas trascendentes que el hombre se plantea y con él, lograr hallazgos significativos que aumentan el conocimiento humano y enriquecen la ciencia; sin embargo, como ya se dijo, para que los hallazgos sean conscientes y confiables deben de obtenerse mediante un proceso de la actividad científica, que implica la concatenación lógica y rigurosa de una serie de etapas o tareas de dicho proceso. (<http://www.eumed.net>, 2007)

3.2 TIPOS DE INVESTIGACION

Investigación descriptiva: La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o

comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (Arias, 2006)

Me permitirá narrar los hechos y fenómenos históricos que se encontrarán dentro del contexto institucional del centro educativo, analizar y concluir según los resultados finales para entregar el informe de auditoría con conclusiones y recomendaciones acorde a la realidad de la institución.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

El universo con el que se trabajará la presente investigación se relaciona directamente al 100% de los empleados de “TALLERES RAMON” del cantón Huamboya, Provincia de Morona Santiago, es decir de 5 empleados los mismos que actualmente desarrollan sus actividades cotidianas en el taller

Tabla 1: Población a Investigar

Cargo	Funcionario
Gerente	Sr. Wilber Ramiro Ramon Morocho
Obrero 1	Sr. Bolívar Jaime Castro Leon
Obrero 2	Sr. Luis Justo Taipe Rodríguez
Obrero 3	Sr. Luis Guillermo Santos Cabrera
Obrero 4	Sr. Guillermo Ignacio Armas López

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

3.4 METODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1 Métodos

Método deductivo

En el desarrollo de la presente investigación se aplicará el método deductiva porque es el mejor se adapta al problema observado y con ello se logrará emitir un informe lo más objetivo posible de los hechos analizados.

Método Inductivo

Es aquel método científico que obtiene conclusiones generales a partir de ideas específicas. Este establece un principio general, realiza el estudio, los análisis de hechos y fenómenos en particular. Este método permite la formación de hipótesis, investigación de leyes científicas, y las demostraciones.

Se aplicarán los métodos inductivo y deductivo donde se parte del conocimiento teórico para aplicarlo en la práctica; es decir, en el capítulo propositivo del presente tema de tesis.

3.4.2 Técnicas de investigación

La Observación

Esta técnica consiste en observar el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su análisis es un apoyo para el investigador para obtener el mayor número de datos, existe dos clases: la observación no científica y la observación científica, entre una y otra esta la casualidad, observar científicamente significa observar con un objetivo claro, definido y preciso; Observar no científicamente significa observar sin intención, sin objetivo definido y por tanto, sin preparación previa.

Con respecto a éste método se indica lo siguiente: “observar es advertir los hechos como se presentan, de una manera espontánea, y consignarlos por escrito”

Por tal motivo, se empleará éste método en el proyecto en el momento en que se

identifiquen los perfiles y hábitos de compra de los usuarios de muebles en madera.

La Entrevista

Esta técnica consiste en un diálogo entre dos personas, se realiza con el fin de obtener información de parte de este, que es, por lo general, una persona entendida en la materia de la investigación. Es una técnica antigua que es utilizada desde hace mucho en

psicología, la entrevista constituye una técnica indispensable porque permite obtener datos que de otro modo serían muy difíciles conseguir.

La Encuesta

La encuesta es una técnica que se utiliza un listado de preguntas escritas que se entregan a los sujetos, a fin de que las contesten igualmente por escrito. Ese listado se denomina cuestionario. Es una técnica que se puede aplicar a sectores más amplios del universo, de manera mucho más económica que mediante entrevistas. (Técnicas de investigación, 2011)

Instrumentos de investigación

1. Guía de entrevistas

Es un banco de preguntas creadas de un tema con la finalidad de obtener información, que se aplicara en la guía, en la entrevistas a ejecutarse en la planificación. La entrevista es un diálogo intencional, una conversación personal que el entrevistador establece con el sujeto investigado, con el propósito de obtener información

2. Cuestionarios

El cuestionario es un conjunto de preguntas, preparado cuidadosamente, sobre los hechos y aspectos que interesan en una investigación, para que sea contestado por la población o su muestra.

CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TEMA:

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDEN DE PRODUCCIÓN PARA “TALLERES RAMÓN” DEL CANTON HUAMBOYA PROVINCIA DE MORONAN SANTIAGO, PERIODO 2015

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

Costos por órdenes de producción

Definición de la contabilidad de costos por órdenes de producción

Para poder definir a los Costos por Órdenes de Producción se dará a conocer algunos conceptos básicos.

Costos, “son todos los recursos que utiliza la carpintería sobre los cuales espera obtener un beneficio futuro. En un sentido amplio, es la medida de lo que se debe dar o sacrificar para obtener o producir algo”.

¿Contabilidad de Costos, “es todo sistema o procedimiento contable que tiene por objeto conocer, en la forma más exacta posible, lo que cuesta producir un artículo cualquiera”.

El sistema de costos por órdenes de producción, también conocido como costos por órdenes específicos de producción, por lotes de trabajo, o por pedidos de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto, en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en ese orden específico.

La unidad de costeo generalmente es un grupo o lote de productos iguales. La fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de producción.

Los costos se acumulan para cada orden de producción por separado y la obtención de los costos unitarios es cuestión de una simple división de los costos totales de cada orden, por el número de unidades producidas en dicha orden.

El sistema de costos por órdenes de producción puede basarse en datos históricos (reales) o en datos predeterminados. En el primer caso se considera que los elementos de costos son reales, aunque esto en verdad no es esencialmente cierto por cuando el tercer elemento, los costos generales de fabricación, solo pueden calcularse para un periodo corto, mediante la utilización de una tasa predeterminada.

En el segundo caso se tienen en cuenta datos predeterminados que serán confrontados posteriormente, al final de un periodo con los datos reales, a fin de mantener un adecuado control de la producción, durante el proceso mismo de elaboración de los artículos.

Para que esto sea empleados en el taller Ramón TALLERES RAMÓN deben estar condicionados por las características de la producción, es decir, solo es apto para los productos que se fabrican, bien sea para almacén o contra pedido, son identificables en todo momento como pertenecientes a una orden de producción específica. Las distintas órdenes de producción se empiezan y terminan en cualquier fecha dentro del periodo contable y los equipos se emplean promiscuamente para la fabricación de las diversas órdenes.

Lo que hace que se trabaje por órdenes de producción no justifica una producción en serie, en donde los equipos se pueden destinar a cumplir tan solo una tarea específica dentro de la cadena productiva.

4.3 CARACTERÍSTICAS

El proceso de control por órdenes de producción tiene varias características representativas que ayudan a decidir el porqué de la utilización de este tipo de sistemas en una determinada empresa, cabe mencionar que es el más utilizado por las empresas que fabrican sus productos por lotes o por especificaciones. JERÓNIMO FRANCO Blanca, Costos Históricos. p. 14

- ☐ Permite reunir toda la información más relevante separadamente de cada uno de los procesos productivos, asignando de esta manera un costo a cada sección ya sea a un producto terminado o en proceso.
- ☐ Permite dividir o separar la producción de acuerdo a las necesidades que tenga cada carpintería o por el departamento de producción.
- ☐ Para obtener excelentes resultados la carpintería deberá emitir una orden de producción al departamento de fabricación con las especificaciones del producto a realizarse, la cantidad, el detalle de cómo hacer, estas especificaciones también pueden ser bajo pedido o simplemente para mantenerlos en existencias.
- ☐ La hoja de costos sirve de documento en donde se acumulan los costos de los distintos recursos utilizados como materia prima, mano de obra y costos indirectos, con la finalidad de determinar el costo unitario de cada producto que se realice.
- ☐ Este tipo de sistemas es de gran ayuda para la determinación el costo unitario pero no siempre es el que se emplea, depende del tipo de carpintería de la manera cómo operan.
- ☐ Exige una mayor utilización de esfuerzos por parte de los responsables para obtener datos con precisión.

Importancia de los costos por órdenes de producción

El sistema de control por órdenes de producción lo emplean empresas industriales dedicadas a la fabricación de productos bajo pedido o según especificaciones de los clientes como en el caso de TALLERES RAMÓN.

Al utilizar los tres elementos básicos de la producción se debe conocer con claridad cuál es el costo que se debe asignar a cada uno de ellos, para de esta manera poder distribuir su costo a cada orden de producción, a más de ello permite fijar precios que no perjudiquen a la carpintería y mucho menos a los clientes, y de esta manera competir con otras empresas.

Los sistemas utilizados para los procesos productivos llegan a hacer de gran valor si se los llega a aplicar correctamente, los resultados que nos proporcionan son de gran importancia para la carpintería que los aplica y ayuda a un mejor control de las operaciones.

Y al mismo tiempo da a conocer detalladamente el costo verdadero de cada recurso que se utilizó en la producción, además los datos registrados nos ayudan para saber el valor correcto de los productos en proceso sin necesidad de realizar un inventario físico, al tratarse de TALLERES RAMÓN que compra los materiales de acuerdo a las necesidades de cada producto que va a ser fabricado, se realiza una orden de compra, basada en una orden de requisición de materiales de aquellos que no existen en bodega; los materiales más comunes a ser comprados es la madera, ya que no se mantiene en stock por el cuidado que necesitan.

En base a los datos obtenidos de los costos de cada recurso empleado en la producción se puede realizar fácilmente estimaciones futuras y al saber el valor de cada uno de los artículos se puede conocer si existe pérdida o ganancia.

Objetivos de los costos por órdenes de producción

Los costos por órdenes de producción tienen, entre otros, los siguientes objetivos:

- Calcular el costo de manufactura de cada pedido o artículo que se elabora, mediante el registro adecuado de los tres elementos en las denominadas “*hojas de costos*”.

PYLE, WHITE, LARSON. Principios Fundamentales de Contabilidad. 1998

Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo. Así, es posible bajo este sistema, seguir en todo momento el proceso de fabricación que se puede interrumpir sin perjuicio del producto.

Mantener un control de la producción, aunque sea después de que esta se ha terminado, con miras a la reducción de los costos en la elaboración de nuevos lotes de trabajo o nuevos productos.

Elementos del costo de producción

Materia Prima

Los materiales constituyen un elemento fundamental del costo de la producción, después de que estos se compran y se sitúan temporalmente en un almacén, un fabricante procede a transformarlos en productos terminados.

Constituyen aquellos productos naturales o semielaborados y elaborados básicos que luego de la transformación preconcebida, se convertirán en artículos aptos para el uso o consumo.

Terminología de los materiales

En relación con la compra y uso de los materiales dentro de una empresa, se deben hacer las siguientes aclaraciones con respecto a su terminología, la cual varía de unas empresas a otras.

1. **Materia Prima.** - cuando se emplea el término materia prima en la compra de los materiales se debe entender claramente que se hace referencia tanto a los materiales directos como a los indirectos, sin distinciones de ninguna naturaleza.

HORNGREN Charles T., FOSTER George, DATAR Sri Kant M.
Contabilidad de Costos. 2007

2. **Materiales Directos.** - son aquellos que entran directamente en la producción o, dicho de otra manera, los pueden ser identificados plenamente con el producto. Las condiciones propias de manufactura en cada carpintería indicarán cuáles deben catalogarse en este primer elemento del costo.
3. **Materiales Indirectos.** - son aquellos que se incorporan en pequeñísima proporción al producto y que son indispensables dentro del proceso de manufactura; bajo esta categoría entran igualmente los materiales directos que son usados en muy pequeñas cantidades y que serán catalogados, junto con los indirectos como costos indirectos de fábrica, bajo la denominación control de costos indirectos de fábrica.
4. **Suministros de fábrica.** - por lo general, cuando se habla de suministros de fábrica no se hace referencia a materiales sino a diversos implementos o artículos que se requieren para mantener una fábrica o planta en buen estado.

Por necesidades de control administrativo y contable conviene clasificar los materiales en:

- a) Materia Prima Directa (MPD)
- b) Materia Prima Indirecta (MPI)

Materia Prima Directa:

Los materiales directos son aquellos que pueden identificarse con la producción de un artículo terminado, que pueden asociarse fácilmente al producto y que representan un costo importante del producto terminado

Materia Prima Indirecta:

Los materiales indirectos son los demás materiales o suministros involucrados en la producción de un artículo que no se clasifican como materiales directos. Los materiales indirectos son considerados como costos indirectos de fabricación.

Una correcta planeación de la producción requiere mantener un adecuado control de los materiales porque su uso es uno de los factores más costosos en la mayoría de los procesos de manufactura. Es usual constatar cómo se presentan serias pérdidas en su almacenamiento y desperdicios en su uso; por esto se hace necesario tomar medidas para mantener un control efectivo y evitar una serie de pérdidas y desperdicios que, si bien pueden ser pequeños, a la larga representaran cuantiosos gastos para la empresa.

Ciclo de la Materia Prima:

El denominado ciclo administrativo de la materia prima comprende las siguientes fases:

Determinación de necesidades y solicitud de compra:

Es responsabilidad del bodeguero o la persona encargada de manejar la materia prima, detectar necesidades de reposición de materiales preexistentes e identificar nuevos materiales que se requerirán en el proceso productivo, previa consulta con los departamentos de producción.

Esta se realiza a través de una orden de compra que es emitida al proveedor permanente con quien se tiene pactado el modo de pago y entrega de la materia

requerida. GÓMEZ BRAVO Oscar, Contabilidad de Costos; 2º Edición. Santa Fe Bogotá. 199

Cotizaciones y Selección de mejor oferta:

Usualmente se recibe hasta 3 cotizaciones de los proveedores y se selecciona la que ofrezca las mejores condiciones de precio, calidad, entrega y garantía. Sin embargo, cuando se tienen definidos e identificados los proveedores habituales, la cotización no es indispensable, como en el caso de TALLERES RAMÓN que tienen como proveedor permanente a EDIMCA.

Tabla 2: Orden de compra

TALLERES RAMÓN ORDEN DE COMPRA N°				
Departamento:				
Producto:			Termino de Entrega:	
Fecha:				
N°	Cantidad	Artículo	Precio	Total
Elaborado por:			Suman:	
Aprobado por:				

Fuente: Talleres Ramón
Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

Recepción:

Es la actividad mediante la cual se reciben del proveedor los materiales requeridos bajo referencias de calidad, cantidad y precio. Cualquier diferencia en calidad, cantidad o precio amerita su reposición y solo se hará la recepción cuando se satisfagan los requerimientos del taller.

Tabla 3: Entrada de material a bodega

TALLERES RAMÓN			
ENTRADA DE MATERIAL A BODEGA			
Fecha:			
Proveedor:		Orden de Compra N°:	
Factura N°:			
Cantidad	Artículo	Precio	Total
Elaborado por:		Suman:	
Aprobado por:			

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

Almacenaje:

Actividad que requiere de conocimientos y experiencia de modo que:

- Sean fácilmente identificables, con fines de despacho
- Se conserven en condiciones físicas y óptimas
- Se protejan de posibles hurtos o usos indebidos.

Esta actividad es realizada por el propietario y jefe de taller Sr. Wilber Ramón, quien tiene conocimiento sobre el tratamiento de cada uno de los materiales.

Despacho:

Los despachos de materiales deben ser autorizados en forma debida mediante documentos expedidos legalmente, en los que se identifican entre otros: calidad, cantidad y tipo de material, tipo de producto que se va a fabricar, nombre del cliente.

Este documento recibe el nombre de hoja de requisición de materiales, que es la solicitud de materiales que se la hace por triplicado, lleva su correspondiente número secuencial, fecha de elaboración, descripción de los materiales solicitados con su cantidad respectiva y la firma de aprobación por parte del supervisor o jefe de taller. Si los materiales requeridos son directos es decir, son para órdenes de producción

específicas, se indican dichas características anotando el número de la orden para lo cual se solicitan. Si se tratan de materiales indirectos y no es para una orden específica de producción solo se pone una “X” en materiales indirectos. Entregados los materiales la persona encargada lo firma, lo sella y la original va al archivo enviando las otras dos copias al departamento de costos y de contabilidad.

POLIMENI Ralph, FABOZZI Frank J., ADELBURG Arthur. Contabilidad de Costos, Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales: 2º Edición.

Tabla 4: Requisición de Materiales

TALLERES RAMÓN REQUISICIÓN DE MATERIALES N°			
Departamento:		Orden de Producción N°:	
Producto:			
Fecha:			
Cantidad	Descripción	C. Unitario	C. Total
	- Materiales Directos		
	- Materiales Indirectos		
Elaborado por:		Suman:	
Aprobado por:			

Fuente: Talleres Ramón
Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

Pago:

Acción con la cual se cierra el ciclo; consiste en cancelar las deudas pendientes por materiales adquiridos. Se observarán las siguientes condiciones:

- Que los materiales hayan sido recibidos a satisfacción
- Que se cumpla el plazo convenido
- Que existan posibilidades en caja
- Que se efectúen las retenciones tributarias de ley

Contabilización de los Materiales:

Contabilización mediante el método de inventario perpetuo

Cuando se utilizan los materiales, la cuenta de inventario de materiales se acredita por el costo de los materiales usados con un correspondiente débito en la cuenta de inventario de trabajo en proceso. El resultado final es que el costo de los materiales usados se carga a producción en el momento en que se emplean los materiales, y el saldo de la cuenta de inventario de materiales muestra el costo de los materiales disponibles para usar.

El costo de los materiales usados y el inventario final de materiales se calcula multiplicando las unidades usadas o disponibles por el costo específico de cada unidad o todavía disponible.

Hoja de costos

A cada orden le corresponde una hoja de costos, que será abierta, mantenida, actualizada y liquidada en la sección contabilidad de costos. Este registro contable constituye el auxiliar del inventario de productos en proceso.

Su diseño y elaboración será de acuerdo a las necesidades que tiene la empresa; es decir mientras más departamentalizada este su producción más compleja será la hoja de costo

Tabla 5: Hoja de costos

TALLERES RAMÓN HOJA DE COSTOS #											
Cliente:				Orden de Producción #:				Fecha Deseada de Entrega:			
Producto:				Fecha de Pedido:				Fecha de Terminación:			
Cantidad: 1				Fecha de Iniciación:							
Especificaciones:											
MATERIALES DIRECTOS						MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
Fecha	O. R #	Artículo	Cant.	Precio	Valor	Fecha	Horas	Valor	Fecha	Concepto	Valor
TOTAL 0,00						TOTAL 0,00			TOTAL 0,00		
Precio de Venta Costo de Producción Materiales Directos Mano de Obra Directa Costos Indirectos Utilidad Bruta Gastos de Venta y Administración - 5% del precio de venta Utilidad Estimada						Firma: Elaborado por: Aprobado por:					

Fuente: Talleres Ramón
Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

Procedimientos Especiales:

Analizaremos los siguientes rubros:

Devolución de materiales al proveedor

Si ya se ha realizado y cancelado la compra será necesario revertir los registros contables, y realizar la respectiva nota de crédito.

Descuentos en compras de materiales

Los descuentos comerciales se verán reflejados en el precio de venta al momento de la entrega del mueble.

Fletes en compras de materiales

Los fletes que se pagan por la compra de materiales también son teóricamente, un mayor costo a dichos materiales. En este caso **TALLERES RAMÓN** cuenta con transporte, el cual no influye en el precio de los muebles y de los materiales.

Mano de Obra

Representa la labor empleada por las personas que contribuyen de manera directa o indirecta en la transformación de la materia prima.

La Mano de Obra es el esfuerzo físico o mental que se consume en elaborar un producto utilizando su destreza, experiencia y conocimientos, costo de la mano de obra representa el importe o el precio que se paga por emplear recursos humanos. Es la compensación o remuneración al personal que trabaja en determinada orden de producción.

Según el trabajo que efectué el personal productivo de una industria se divide en dos clases: trabajo directo comúnmente conocido como mano de obra directa, y, trabajo indirecto, llamado también como mano de obra indirecta.

GIRALDO JARA Demetrio; Diccionario para Contadores. 1ª Edición, **Mano de Obra Directa:**

Es aquella que trabaja directamente sobre un producto, ya sea labor manual o en la operación de una máquina. La cual puede ser fácilmente rastreada en el producto y representa un costo de mano de obra importante en su producción, la mano de obra directa se considera como un costo primo y a la vez como un costo de conversión.

Mano de Obra Indirecta:

No es fácilmente rastreado en el producto y se considera que no se justifica determinar el costo de la mano de obra en relación con el producto. La mano de obra indirecta se considera parte del total de los costos indirectos de fabricación.

Los principales costos de la mano de obra son los jornales pagados a los trabajadores de producción.

A pesar de la naturaleza diferente de la mano de obra con respecto a los materiales, su control y los procesos de manufactura persigue los mismos objetivos: producir en mayores cantidades y reducir costos, asimismo el cumplimiento de los siguientes puntos:

Evitar el desperdicio de la mano de obra disponible, controlando las labores que ejecuta cada uno de los obreros.

Asignar los costos de mano de obra a labores específicas, proceso o actividades.

Encargarse de proporcionar los pagos correcta y oportunamente a los trabajadores, de manera satisfactoria para ellos.

Llenar los requerimientos legales y proporcionar una base para la preparación de los informes solicitados.

Jornales: son los pagos hechos sobre la base de horas, días o piezas trabajada

Los objetivos enunciados son los que marcan el camino del control de la mano de obra y hacen indispensable la presencia de las siguientes actividades en las labores de fabricación de una empresa²⁵:

1. Controlar la asistencia de los trabajadores.
2. Preparar nóminas
3. Registrar o contabilizar las nóminas.
4. Pagar las nóminas.
5. Llevar los registros de ingresos individuales.
6. Controlar el trabajo de los obreros.
7. Asignar los costos de mano de obra.

Un elemento importante en la mano de obra es el tiempo, es decir, las horas trabajadas, para lo cual se puede tomar diversas medidas encaminadas a lograr la máxima eficiencia en el trabajo, con los menores costos.

Para un correcto control de tiempo existen varios aspectos que se deben considerar y numerosas las medidas que se pueden tomar para controlar las horas de trabajo en cualquier tipo de actividad, bien sea de producción o de mercado.

En el caso de la producción, antes de que sea elaborado el producto, se necesitan estudios de tiempo y movimientos para cada una de las operaciones, a fin de que se obtenga la máxima eficiencia con los costos más bajos posibles, precisamente en este paso, el control puede operar con magníficos resultados, de acuerdo a las técnicas y métodos que se apliquen para medir cada una de las operaciones que conlleva a la elaboración de un artículo.

Una forma bastante utilizada en las empresas industriales para calcular el tiempo de trabajo de los obreros y empleados, es la tarjeta de reloj en la que se registra la hora de entrada y salida, y por medio de cual se puede llevar con cómputo semanal de las horas laboradas. CUEVAS VILLEGAS Carlos Fernando; Contabilidad de Costos. 2001

Tabla 6: Tarjeta de Reloj

TALLERES RAMÓN TARJETA DE RELOJ					
Nombre del Empleado:			Cargo:		
Fecha de Comienzo:			Fecha de Terminó:		
Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
8:00 am	8:00 am	8:00 am	8:00 am	8:00 am	8:00 am
1:00 pm	1:00 pm	1:00 pm	1:00 pm	1:00 pm	1:00 pm
2:00 pm	2:00 pm	2:00 pm	2:00 pm	2:00 pm	
5:00 pm	5:00 pm	5:00 pm	5:00 pm	5:00 pm	
Total de Horas: 45 horas					

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

Esta forma de control es muy efectiva porque hace posible conocer con exactitud el tiempo gastado por el obrero en los diferentes trabajos, en un periodo determinado, y evita pérdidas de tiempo que al no ser remuneradas van al perjuicio tanto de la producción como del mismo trabajador.

En el Taller Ramón **TALLERES RAMÓN**, los trabajadores están clasificados en: maestros, operarios y aprendices, pero a pesar de ello todos realizan las mismas actividades a diferencia de los aprendices quienes solo realizan la función de lijado con un sueldo mínimo de \$ 150,00.

Gastos Indirectos de Fabricación:

Los gastos generales de fabricación comprenden todos los costos de producción que no están catalogados ni como materiales directos ni como mano de obra directa.²⁶

Son todos los costos diferentes de los materiales directos y la mano de obra directa que se incurren para producir un producto.

CPA. AYALA MOLINA Jorge R.; Casos de Costos, para toma de decisiones gerenciales

No son identificables o cuantificables con los productos terminados o en un área específica de producción.

Problema de Asignación de los Costos Generales:

Los gastos generales de fabricación no son directamente asignables a las órdenes de producción, debido a que en este sistema de costos la unidad de costeo es relativamente estrecha. Los materiales indirectos y la mano de obra indirecta reciben dicho calificativo precisamente por no ser convenientemente identificables con las órdenes de producción.

La carpintería puede fácilmente saber cuánto es el costo total de cada uno de los renglones de costos generales en un periodo determinado, digamos un mes. El problema consiste en determinar cuánto de este es el costo total corresponde a cada una de las ordenes de producción fabricadas durante dicho periodo.

Solución al Problema de Asignación de los Costos Generales:

Ya que los costos generales de fabricación no pueden asignar directamente a las órdenes de producción, se resuelve el problema haciendo dicha asignación indirectamente, recurriendo a la base que se cree más conveniente para el efecto.

En otras palabras, se hace una repartición proporcional del total de los costos generales a las órdenes de producción, usando para ello el común denominador que se estime más razonable.

Para la repartición proporcional de los costos generales tenemos dos alternativas: La primera seria esperar a que terminara el periodo contable respectivo con el fin de conocer los totales de los costos generales de fabricación realmente incurridos, para luego proceder a la asignación de dichos costos reales a las órdenes de producción fabricadas en ese periodo.

Esta alternativa se usa poco, pues tiene la desventaja de retardar la liquidación de las hojas de costos y por ende la información contable que la administración de la carpintería requiere sobre el costo de producción de las distintas órdenes a medida que se van terminando. La segunda alternativa evita las desventajas de

la primera recurriendo a presupuestos del nivel de producción y de los costos generales de fabricación para el periodo respectivo. Dividiendo el presupuesto de los costos generales por el presupuesto del nivel de producción, se obtiene la llamada Tasa Predeterminada.

Tasa Predeterminada: Es el factor que se utiliza para aplicar los costos generales de fabricación a las distintas órdenes de producción, es el cociente de dos cantidades predeterminadas o presupuestadas para el periodo contable en cuestión.

$$\frac{\text{Costos Generales de Fabricación Presupuestados}}{\text{Nivel de Producción Presupuestado}} = \textit{Tasa Predeterminada}$$

Nivel de Producción Presupuestado

En el Taller Ramón **TALLERES RAMÓN** no se considera ninguna de estas alternativas como solución para la asignación de los gastos indirectos de fabricación tales como: servicios básicos, depreciaciones, mantenimiento y limpieza del taller, y materiales y mano de obra indirecta; debido a que cada uno de estos son repartidos proporcionalmente a cada orden de producción, considerando el tiempo y cantidad, utilizados en cada producto elaborado, para ello se realizaron los respectivos auxiliares.

Gastos operacionales

Gastos de Administración

Constituyen ingresos de variada índole que se incurren en cada ejercicio económico para atender gastos relacionados con el personal administrativo, como son: sueldos, beneficios sociales, horas extras, obligaciones patronales otros relacionados con la operación misma de la carpintería arriendo, materiales, seguros, cuentas incobrables, depreciaciones y amortizaciones del área administrativa.

Los gastos de administración tienen cierta tendencia a ser fijos y ocurren en forma independientes de los volúmenes de producción y ventas.

Algunos gastos tales como depreciación de edificios, vehículos, muebles y enseres de la administración de la carpintería no son egresos efectivos si no que mediante asientos de ajustes se aplican a los gastos de administración.

Al finalizar el periodo contable las cuentas de gastos de administración se liquidan y se transfieren a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Gastos de Ventas

Estos se relacionan con aquellos necesarios para mantener las actividades de venta siempre y cuando no estén incluidos los que componen el costo de ventas. Entre ellos tenemos el sueldo de vendedores, beneficios sociales, comisiones a vendedores, publicidad y propaganda, gastos que se realizan con el objeto de abrir, ampliar o mantener mercado a través de diferentes medios de difusión. Estos gastos también se

Liquidan al final del periodo.

EJERCICIO PRÁCTICO APLICADO A TALLERES RAMÓN

En la aplicación práctica del sistema de control por órdenes de producción se toma como ejemplo 3 productos: cama, closet y mueble colgante para cocina; el mismo que tiene como fin mejorar el proceso productivo, los datos fueron proporcionados por el gerente propietario.

GORDON Myran J., GORDON Shillinglow. Contabilidad un Enfoque a la Producción. Editorial Diana México, 1999. P 85, 8

ORDEN DE PRODUCCIÓN

Nº 001

MUEBLE COLGANTE PARA COCINA

El señor Andrés Bravo, desea hacer el pedido de un mueble colgante para cocina; para ello realiza el respectivo contrato con el gerente propietario el Sr. Wilber Ramón con todas las especificaciones para su realización.

Este pedido fue dado a conocer al Jefe de Taller para que se proceda hacer la correspondiente orden de producción.

Tabla 7: Orden de producción

TALLERES RAMÓN ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 001	
Departamento: Producción	Cliente: Sr. Andrés Bravo
Producto: Mueble Colgante para Cocina	Fecha de Inicio: Miércoles, 18 de mayo/2015.
Cantidad: 1	Fecha de Terminación: Sábado, 23/mayo/2015.
	Fecha de Entrega: Lunes, 25 de mayo/2015.
Especificaciones: Mueble de Cocina 1,25 ancho x 0,80 de alto, sencillo, laca brillante, color miel, tiradera dorado madera, y soportes transparentes, debe estar entregado hasta el día 23 de mayo para cumplir con el respectivo contrato.	
Elaborado por: Sr. Bolívar Castro	Firma:
Aprobado por: Sr. Wilber Ramón	
Fecha: 18 de mayo de 2015.	

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

MANEJO DE LA MATERIA PRIMA:

Luego de realizar la orden de producción N° 001 se emitió el documento de Requisición de materiales en la que consta todo lo necesario para la elaboración de dicha orden

ANEXO 1

Como se trabaja solo el producto que se ha pedido, entonces para cada orden de producción hay una requisición de materiales; que es un documento que solicita los materiales que van a ser utilizados en la fabricación del producto, en caso de que no existan dichos materiales en stock de bodega se hará el respectivo pedido al proveedor con su respectiva orden de compra; a más de que sean contabilizados y formen parte de la materia prima y pasen a ser parte de la producción.

Tabla 8: Requisición de materiales

TALLERES RAMÓN REQUISICIÓN DE MATERIALES Nº 001			
Departamento: Producción		Orden de Producción Nº: 001	
Producto: Mueble Colgante para Cocina			
Fecha: 19 de mayo/2011.			
Cantidad	Descripción	C. Unit	C. Total
	<i>Materiales Directos:</i>		
1	Tableros de laurel	12,00	12,00
1	Planchas de MDF 72 x 52	4,80	4,80
1	Planchas de MDF 18	5,60	5,60
1	Varilla de madera 1 m	4,00	4,00
8	largo	1,26	10,12
4	Pares de bisagras	1,29	5,19
	Haladeras		
0,25	<i>Materiales Indirectos:</i>	2,50	0,63
4	Litros de cola plástica	0,35	1,40
33	Pliegos de Lija Gramos	0,05	0,17
0,25	de masilla Litros de tinte	3,00	0,75
Elaborado por: Sr. Bolívar Castro		Suman	44,66
Aprobado por: Sr. Wilber Ramón			

Tanto la hoja de costos como la requisición de materiales es 001 porque se está implementando este nuevo proceso contable de producción.

Para realizar dicho producto se revisa si todos los materiales se encuentran en bodega, de no ser así se da a conocer al jefe y dueño del taller, quien realiza la siguiente orden de compra y dichos materiales entran en bodega para ser enviados a la producción.

Detallaremos la siguiente orden de compra, que será enviada al proveedor continuo quien emitirá la factura correspondiente y se hará el respectivo ingreso de bodega.

Tabla 9: Orden de Compra

TALLERES RAMÓN				
ORDEN DE COMPRA				
Nº 001				
Departamento: Producción				
Productos: varios			Término de Entrega: retiro del almacén	
Fecha: 19 de mayo/2011				
Nº	Cant.	Artículo	Precio	Total
1	1	Tablero de Laurel	12,00	12,00
2	8	Pares de bisagras ERGO	1,28	10,08
3	1	Planchas de MDF 18	5,60	5,60
4	1	Recipiente de masilla	4,50	4,50
5	1	Litro tinte EVERY	10,14	10,14
Elaborado por: Sr. Bolívar Castro			Suman	42,32
Aprobado por: Sr. Wilber Ramón				

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

La orden de compra original se envía al proveedor, una copia es entregada para el archivo y para dar seguimiento al pedido. A continuación se detalla la entrada del material a bodega.

Tabla 10: Entrada de material a bodega

TALLERES RAMÓN			
ENTRADA DE MATERIAL A BODEGA			
Fecha: 19 de mayo/2015		Orden de Compra N°: 001	
Proveedor: EDIMCA			
Factura N°: 001 – 005 – 003968			
Cantidad	Artículo	Precio	Total
1	Tablero de Laurel	12,00	12,00
8	Pares de bisagras ERGO	1,28	10,08
1	Planchas de MDF 18	5,60	5,60
1	Recipiente de masilla	4,50	4,50
1	Litro tinte EVERY	10,14	10,14
Elaborado por: Sr. Wilber Ramón		Suman	42,32
Aprobado por: Sr. Wilber Ramón			

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

MANEJO DE LA MANO DE OBRA:

Para el control y registro de la mano de obra se toma en consideración el tiempo laborado por los trabajadores en una semana independiente de la orden de trabajo que realizan, para ello se elaborará un registro o una tarjeta reloj que llevara la información correspondiente al trabajo de cada uno de los empleados del Taller Ramón

Tabla 11: Tarjeta de reloj

TALLERES RAMÓN TARJETA DE RELOJ					
Nombre del Empleado: Sr. Luis Santos			Cargo: Operario		
Fecha de Comienzo: 20/mayo/2015			Fecha de Termina: 25/mayo/2015		
Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
8:00 am	8:00 am	8:00 am	8:00 am	8:00 am	8:00 am
1:00 pm	1:00 pm	1:00 pm	1:00 pm	1:00 pm	1:00 pm
2:00 pm	2:00 pm	2:00 pm	2:00 pm	2:00 pm	
5:00 pm	5:00 pm	5:00 pm	5:00 pm	5:00 pm	
Total de Horas: 45 horas					

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

Al instante de registrar los respectivos informes de asistencia de manera semanal se realiza el rol de pagos, distribuyendo de esta manera a la orden de producción trabajada. Si dividimos el costo total de la mano de obra directa para el número de horas trabajadas nos dará como resultado el costo unitario de cada hora trabajada, y; si multiplicamos el costo hora por el número de horas trabajadas en cada una de las ordenes de producción tendremos como resultado el costo total de la mano de obra directa de la orden de producción.

No se registrara la mano de obra indirecta puesto que cada vez que llega un pedido al Taller Ramón **TALLERES RAMÓN**, este está designado a un solo trabajador quien hará el trabajo directo e indirecto, es decir es el único que se encargará de realizarlo.

Tabla 12: Boleta de trabajo

TALLERES RAMÓN BOLETA DE TRABAJO	
Nombre del Empleado: Sr. Luis Santos	Cargo: Operario
Fecha de Comienzo: 20 de mayo/2015 Fecha de Término: 25 de mayo/2015	Orden de Producción: 001 Mueble colgante de cocina
Tarifa Salarial: 1,47	Total Horas: 5 horas
Costo Total: 7,35	
Total de Horas: 5 horas	

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

Para realizar el mueble colgante de cocina se contó con un solo trabajador puesto que era un mueble sencillo; este laboró de acuerdo a lo que el jefe de taller Sr. Wilber Ramón lo indico. Para el cálculo del valor de la mano de obra directa lo que se hizo fue dividir el sueldo básico unificado

www.gestiopolis.com/costosporordenesdeproducción/calculohorashombre.

\$264,00 para 180 horas al mes que se labora nos da \$ 1,47 el valor de la hora para cada trabajador.

Manejo de costos indirectos de fabricación:

Los costos indirectos de fabricación están constituidos por:

Materia prima indirecta.- Está formado por todos los materiales que no fueron considerados directos entre ellos tenemos el sellador, laca brillante, cola plástica, lijas y masilla.

Mano de obra indirecta.- Para nuestro ejemplo se consideró mano de obra indirecta al mantenimiento de las máquinas, limpieza, es decir todo lo que no tenga que ver directamente con la fabricación del producto pero está inmerso en él.

El mantenimiento se lo realiza mensualmente a un costo de \$20.00 y para nuestro cálculo se nos informó que al mes se realizan alrededor de 5 órdenes de producción, para asignar el costo no se consideró el volumen de las órdenes debido a que su costo es pequeño, dándonos como resultado un costo por mantenimiento de \$4,00 por cada orden de producción.

Se estima un costo de la limpieza de la fábrica de \$10.00 mensuales, tomando en cuenta que son los mismos empleados los que realizan esta labor, lo cual se encuentra estipulado en las obligaciones y responsabilidades a cumplir, pero para cálculos ponderamos el costo de acuerdo al tiempo empleado en cada orden, para la aplicación práctica se empleó ocho horas de labor dándonos como resultado un costo de limpieza de $((\$10 / 45 \text{ horas de labor al mes}) \times 8 \text{ horas laboradas})$, \$1.78 para la orden de producción N° 001

Tabla 13: Auxiliar de los costos indirectos de fabricación mano de obra indirecta

TALLERES RAMÓN AUXILIAR DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN MANO DE OBRA INDIRECTA							
MANTENIMIENTO			LIMPIEZA				TOTAL
Costo Mensual	# de Ord. Mensuales	Costo para la O. P.001	Costo Mensual	# de horas laboradas	# de horas en cada orden	Costo para la O. P. 001	5,78
20,00	5	4,00	10,00	45	8	1,78	

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

Costos indirectos varios.- En este rubro incluimos la depreciación de las diferentes máquinas utilizadas para la orden de producción, y la energía eléctrica. El costo de la energía eléctrica se calculó basándose en el pago que realiza mensualmente el cual asciende a un costo de \$21,45 en el mes de mayo el mismo que fue cancelado en junio el mismo que se ponderó por las horas laboradas en la orden # 001. El arriendo de la fábrica no se considera como rubro para este cálculo puesto que se trabaja en un local propio.

Tabla 14: Auxiliar de los costos indirectos de fabricación costos indirectos varios

TALLERES RAMÓN AUXILIAR DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN COSTOS INDIRECTOS VARIOS							
SERVICIOS BÁSICOS							TOTAL
Servicio	Costo Mensual	# de días laborables al mes	# de horas laborables al mes	Costo por Hora	# de horas en la O.P. 001	Costo para la O. P. 001	0,96
Energía Eléctrica	21,45	24	180	0,12	8	0,96	

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

En lo que respecta a la depreciación de maquinaria para el cálculo se tomó en consideración la depreciación por horas, para de esta manera poder atribuir el costo en función de las horas laboradas utilizadas en la orden de producción # 001.

Tabla 15: Auxiliar de los costos indirectos de fabricación depreciaciones

TALLERES RAMÓN AUXILIAR DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN DEPRECIACIONES						
Ca nt.	Maquinaria	Cost o	Vida Útil	Deprec. Diaria	Deprec. por Hora	Costo para la O. P. 001
1	Cepilladora Cierra	4500	10	1,23	0,15	0,23
1	Radial Tupí	3200	10	0,88	0,11	0,06
1	Lijadora de Banda	2700	10	0,74	0,09	0,18
1	Compresor	2500	10	0,68	0,09	0,27
	Canteadora Cierra					
1	Circular Router	2500	10	0,68	0,09	0,36
1	Taladro	1700	10	0,46	0,06	0,11
1	Amoladora	1500	10	0,41	0,05	0,02
1		1000	10	0,27	0,03	0,12
1		750	10	0,21	0,03	0,03
		350	10	0,10	0,01	0,05
						1,43

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

En el siguiente cuadro resumen se muestra los valores correspondientes al total de los costos indirectos de fabricación del departamento de producción.

Tabla 16: Hoja de costos indirectos de fabricación departamento de producción

TALLERES RAMÓN						
HOJA DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN						
FECHA	FUENTE	MAT.IND	M.O.I.		OTROS	
			H.NORM	H.	DEPREC	S. BAS.
23/05/2011	REQ. DE MAT.	2,95				
			5,78		1,43	0,96
TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						11,12

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

Como último paso del proceso se elaboró la Hoja de costos en la cual incluye todos los valores de los tres rubros anteriores para de esta manera calcular el verdadero costo del producto y de esta forma apreciar si la carpintería estuvo obteniendo ganancias o pérdidas con la estimación del precio de venta lo cual se muestra a continuación:

TALLERES RAMÓN											
HOJA DE COSTOS #001											
Cliente: Sr. Andrés Bravo Campoverde				Orden de Producción #: 001				Fecha Deseada de Entrega: 26 de mayo 2015			
Producto: Mueble de Cocina				Fecha de Pedido: 19/mayo/2015				Fecha de Terminación: 25/mayo/2015			
Cantidad: 1				Fecha de Iniciación: 20/mayo/2015							
Especificaciones: Mueble de Cocina 1,25 ancho x 0,80 de alto, sencillo, laca brillante, color miel, tiradera dorado madera, y soportes transparentes, debe estar terminado hasta el día 25 de mayo para cumplir con el respectivo contrato.											
MATERIALES DIRECTOS						MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
Fecha	Ord. Req. #	Artículo	Cant.	Precio	Valor	Fecha	horas	Valor	Fecha	Concepto	Valor
18/05	001	Tableros de laurel	1	12,00	12,00	19/05	5	7,35	21/05	Materiales	2,95
		Planchas de MDF 72 x 52	1	4,80	4,80					Mano de Obra	5,78
		Planchas de MDF 18	1	5,60	5,60					Depreciación de	1,43
		Varilla de madera 1m largo	1	4,00	4,00					maquinaria	
		Pares de bisagras Haladeras	8	1,26	10,12					Servicios Básicos	0,96
			4	1,29	5,19						
TOTAL 41,71						TOTAL 7,35			TOTAL 11,12		
Precio de Venta 100,00						Firma: Elaborado por: Sr. Luis Santos Aprobado por: Sr. Wilber Ramón					
Costo de Producción 60,18											
Materiales Directos 41,71											
Mano de Obra Directa 7,35											
Costos Indirectos 11,12											
Utilidad Bruta 39,82											
Gastos de Venta y Administración											
- 5% del precio de venta 5,00											
Utilidad Estimada 34,82											

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

El precio de venta que estima la carpintería es de \$150.00, para el cálculo de los gastos de venta y administración se estima un 5% del precio de venta según referencias.

**ORDEN DE PRODUCCIÓN N°
002**

**CAMA
CLÁSICA**

La señorita Patricia Delgado, desea hacer el pedido de una cama clásica; para ello realiza el respectivo contrato con el gerente propietario el Sr. Wilber Ramón con todas las especificaciones para su realización.

Este pedido fue dado a conocer al Jefe de Taller para que se proceda hacer la correspondiente orden de producción.

Tabla 17: Orden de Producción

TALLERES RAMÓN ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 002	
Departamento: Producción	Cliente: Srta. Patricia Delgado
Producto: Cama Clásica	Fecha de Inicio: 2/06/2015
Cantidad: 1	Fecha de Terminación: 7/06/2015
	Fecha de Entrega: 8/06/2015
Especificaciones: Cama de dos plazas, cabecera normal sin decorado, con marco torneado y laca brillante para el acabado, debe estar terminada hasta el día 8 de junio para cumplir con el respectivo contrato.	
Elaborado por: Sr. Luis Santos	Firma:
Aprobado por: Sr. Wilber Ramón	
Fecha: 02/junio/2015	

Fuente: Talleres Ramón
Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

ANEXO 2

Manejo de la Materia Prima

Al instante de realizar la orden de producción N° 002 se emitió el documento de requisición de materiales en la que consta todo lo necesario para la elaboración de dicho orden.

Tabla 18: Requisición de materiales

TALLERES RAMÓN REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 002			
Departamento: Producción		Orden de Producción N°: 002	
Producto: Cama Clásica			
Fecha: 02/06/2011			
Cantidad	Descripción	C. Unit	C. Total
	<i>Materiales Directos:</i>		
3	tablones de madera de	4,80	14,40
3	3m	3,00	9,00
1	tablas de madera de 3m	4,00	4,00
0,45	marcos de 3m	0,60	6,05
1,5	metros de trupan	4,67	7,01
1	litros de sellador	2,78	2,78
4	litro de laca brillante	0,35	1,40
8	pernos de ¼ arandelas	0,05	0,40
	<i>Materiales Indirectos:</i>		
	pliegos de lija		
33	gramos de masilla	0,35	
4	litro de tinte	0,005	1,40
0,25	litros de cola plástica	3,00	0,15
0,25		2,50	3,00
			2,50
Elaborado por: Sr. Wilber Ramón		Suman	52,09
Aprobado por: Sr. Wilber Ramón			

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

Tabla 19: Orden de compra

TALLERES RAMÓN ORDEN DE COMPRA N° 002				
Departamento: Producción				
Productos: varios			Término de Entrega: retiro de almacén	
Fecha: 03/06/2011				
Nº	Cant.	Artículo	Precio	Total
1	3	tablones de madera de	4,80	14,40
2	3	3m	3,00	9,00
3	1	tablas de madera de 3m	4,00	4,00
4	0,45	marcos de 3m metros de trupan	0,60	6,05
Elaborado por: Sr. Wilber Ramón			Suman	33,45
Aprobado por: Sr. Wilber Ramón				

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

A continuación se detalla la Entrada del material en bodega.

Tabla 20: Entrada de material a bodega

TALLERES RAMÓN			
ENTRADA DE MATERIAL A BODEGA			
Fecha: 03/06/2011		Orden de Compra N°: 002	
Proveedor: EDIMCA			
Factura N°: 001 – 005 – 0045231			
Cantidad	Articulo	Precio	Total
3	tablones de madera de	4,80	14,40
3	3m	3,00	9,00
1	tablas de madera de 3m	4,00	4,00
0,45	marcos de 3m	0,60	6,05
	metros de trupan		
Elaborado por: Sr. Wilber Ramón		Suman	33,45
Aprobado por: Sr. Wilber Ramón			

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

Manejo de la mano de obra:

Para el control y registro de la mano de obra al igual que el anterior ejemplo se toma en consideración el tiempo laborado por los trabajadores en la semana que realizan la respectiva orden de trabajo, para ello se elaborará un registro o una tarjeta reloj que llevara la información correspondiente al trabajo de cada uno de los empleados del Taller Ramón

Tabla 21: Tarjeta Reloj

TALLERES RAMÓN TARJETA DE RELOJ					
Nombre del Empleado: Luis Taipe Guillermo Armas			Cargo: Operarios		
Fecha de Comienzo: 03/06/2015			Fecha de Termino: 08/06/2015		
Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
8:00 am 1:00 pm 2:00 pm 5:00 pm	8:00 am 1:00 pm 2:00 pm 5:00 pm	8:00 am 1:00 pm 2:00 pm 5:00 pm	8:00 am 1:00 pm 2:00 pm 5:00 pm	8:00 am 1:00 pm 2:00 pm 5:00 pm	8:00 am 1:00 pm
Total de Horas: 45 horas					

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

Al momento en el que se registran los respectivos reconocimientos de asistencia de manera semanal se realiza el rol de pagos, distribuyendo de esta manera a la orden de producción trabajada. Si dividimos el costo total de la mano de obra directa para el número de horas trabajadas nos dará como resultado el costo unitario de cada hora trabajada, y; si multiplicamos el costo hora por el número de horas trabajadas en cada una de las ordenes de producción tendremos como resultado el costo total de la mano de obra directa de la orden de producción.

Tabla 22: Boleta de Trabajo

TALLERES RAMÓN BOLETA DE TRABAJO	
Nombre del Empleado: Luis Taipe	Cargo: Operario
Fecha de Comienzo: 03/06/2015 Fecha de Término: 05/06/2015	Orden de Producción: 002 Cama Clásica
Tarifa Salarial: 1,47	Total Horas: 5 horas
Costo Total: 7,35	
Total de Horas: 5 horas	

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

Tabla 23: Boleta de Trabajo

TALLER RAMÓN BOLETA DE TRABAJO	
Nombre del Empleado: Guillermo Armas	Cargo: Operario
Fecha de Comienzo: 05/06/2015 Fecha de Término: 08/06/2015	Orden de Producción: 002 Cama Clásica
Tarifa Salarial: 1,47	Total Horas: 3 horas
Costo Total: 4,41	
Total de Horas: 3 horas	

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

Para el cálculo del valor de la mano de obra directa lo que se hizo fue dividir el sueldo básico unificado \$264,00 para 180 horas al mes que se labora nos da \$ 1,47 el valor de la hora para cada trabajador.

MANEJO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN:

Los costos indirectos de fabricación están constituidos por:

Materia prima indirecta.- Está formado por todos los materiales que no fueron considerados directos entre ellos tenemos el sellador, laca brillante, cola plástica, lijas y masilla.

Mano de obra indirecta.- Para nuestro ejemplo se consideró mano de obra indirecta al mantenimiento de las máquinas, limpieza, es decir todo lo que no tenga que ver directamente con la fabricación del producto pero está inmerso en el.

El mantenimiento se lo realiza mensualmente a un costo de \$20.00 y para nuestro cálculo se nos informó que al mes se realizan alrededor de 5 órdenes de producción, para asignar el costo no se consideró el volumen de las órdenes debido a que su costo es pequeño, dándonos como resultado un costo por mantenimiento de \$4,00 por cada orden de producción.

Se estima un costo de la limpieza de la fábrica de \$10.00 mensuales, tomando en cuenta que son los mismos empleados los que realizan esta labor, lo cual se encuentra estipulado en las obligaciones y responsabilidades a cumplir, pero para cálculos ponderamos el costo de acuerdo al tiempo empleado en cada orden, para la aplicación práctica se empleó 8 horas de labor dándonos como resultado un costo de limpieza de $((\$10 / 45 \text{ horas de labor al mes}) \times 8 \text{ horas laboradas})$, \$1.78 para la orden de producción N° 002.

Tabla 24: Auxiliar de los costos indirectos de fabricación mano de obra indirecta

TALLERES RAMÓN AUXILIAR DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN MANO DE OBRA INDIRECTA							
MANTENIMIENTO			LIMPIEZ				TOTA
Costo Mensual	# de órdenes mensuales	Costo para la	Costo Mensual	# de horas laboradas	# de horas en cada orden	Costo para la O. P.	5,78
20,00	5	4,00	10,00	45	8	1,78	

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morochó

Costos indirectos varios.- En este rubro incluimos la depreciación de las diferentes máquinas utilizadas para la orden de producción, y la energía eléctrica. El arriendo de la fábrica no se considera como rubro para este para este cálculo puesto que se trabaja en un local propio.

El costo de la energía eléctrica se calculó basándose en el pago que realiza mensualmente el dueño, este asciende a un costo de \$22,09 en el mes de junio el mismo que se ponderó por las horas laboradas en la orden # 002.

Tabla 25: Auxiliar de los costos indirectos de fabricación costos indirectos varios

TALLERES RAMÓN AUXILIAR DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN COSTOS INDIRECTOS VARIOS						
SERVICIOS BÁSICOS						TOTAL
Servicio	Costo Mensual	# de días laborables al mes	# de horas laborables al mes	Costo por Hora	# De horas en la O.P. 001	Costo para la O. P.
Energía Eléctrica	22,09	24	180	0,12	8	0,98
						0,98

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

En lo que respecta a la depreciación de maquinaria para el cálculo se tomó en consideración la depreciación por horas para de esta manera poder atribuir el costo en función de las horas laboradas utilizadas en la orden de producción # 002.

Tabla 26: Auxiliar de los costos indirectos de fabricación depreciaciones

TALLERES RAMÓN AUXILIAR DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION DEPRECIACIONES						
Cant.	Maquinaria	Costo	Vida Útil	Deprec. Diaria	Deprec. por Hora	Costo para la O. P. 001
1	Cepilladora	4500	10	1,23	0,15	0,23
1	Cierra	3200	10	0,88	0,11	0,06
1	Radial	2700	10	0,74	0,09	0,18
1	Tupí	2500	10	0,68	0,09	0,27
1	Lijadora de Banda	2500	10	0,68	0,09	0,36
1	Comprensor	1700	10	0,46	0,06	0,11
1	r	1500	10	0,41	0,05	0,02
1	Canteadora	1000	10	0,27	0,03	0,12
1	Cierra	750	10	0,21	0,03	0,03
1	Circular Router Taladro	350	10	0,10	0,01	0,05
						1,43

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

En el siguiente cuadro resumen se muestra los valores correspondientes al total de los costos indirectos de fabricación del departamento de producción.

Tabla 27: Hoja de costos indirectos de fabricación departamento de producción

TALLERES RAMÓN						
HOJA DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN						
FECHA	FUENTE	MAT. INDIREC .	M.O.I.		OTROS	
			H. NORM.	H. EXT.	DEPREC.	SERV. BAS.
07/06/2011	REQ. DE MAT.	13,84				
			5,78		1,43	0,98
TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						22,03

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

TALLERES RAMÓN
HOJA DE COSTOS #002

Cliente: Srta. Patricia Delgado	Orden de Producción #: 002	Fecha Deseada de Entrega: 08 de junio 2015
Producto: Cama Clásica	Fecha de Pedido:	Fecha de Terminación:
Cantidad: 1	Fecha de Iniciación:	

Especificaciones: Cama de dos plazas, cabecera normal sin decorado, con marco torneado y laca brillante para el acabado, debe estar terminada hasta el para cumplir con el respectivo contrato.

MATERIALES DIRECTOS						MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
Fecha	O. R. #	Artículo	Cant.	Precio	Valor	Fecha	Horas	Valor	Fecha	Concepto	Valor
03/06	002	tablones de madera de 3m	3	4,80	14,40	03/06	5	7,35	07/06	Materiales	13,84
		tablas de madera de 3m	3	3,00	9,00	05/06	3	4,41		Mano de Obra	5,78
		marcos de 3m	1	4,00	4,00					Depreciación de	1,43
		metros de trupan	0,6	0.45	6,05					maquinaria	
		pernos de ¼	33	0,005	0,15					Servicios Básicos	0,98
		arandelas	4	0,35	1,40						
		litro de tinte	8	0,05	0,40						
		TOTAL					38,40	TOTAL			11,76
Precio de Venta					130,00	<div>Firma:</div> <div>Elaborado por: Sr. Wilber Ramón</div> <div>Aprobado por: Sr. Wilber Ramón</div>					
Costo de Producción					72,19						
Materiales Directos					38,40						
Mano de Obra Directa					11,76						
Costos Indirectos					22,03						
Utilidad Bruta					57,81						
Gastos de Venta y Administración											
- 5% del precio de venta					6,50						
- Utilidad Estimada			51,31								

Fuente: Talleres Ramón
Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

**ORDEN DE PRODUCCIÓN N°
003**

CLOSETS

Se ha solicitado mediante contrato la elaboración de un closet, dicho documento está firmado por el Sr. Wilber Ramón y la Sra. Tatiana Molina, el cual contará con todas las especificaciones solicitadas.

Tabla 28: Orden de producción

TALLERES RAMÓN ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 003	
Departamento: Producción	Cliente: Sra. Tatiana Molina
Producto: Closet	Fecha de Inicio: 04/07/15
Cantidad: 1	Fecha de Terminación: 09/07/15
	Fecha de Entrega: 11/07/15
Especificaciones: Closet de 60" de alto y 36" de ancho, sencillo, laca brillante, 6 cajones, con haladeras color café, con un espacio para colgar suéteres en la sección derecha, debe estar terminado hasta el día 11 de julio para cumplir con el respectivo contrato.	
Elaborado por: Sr. Luis Taipe	Firma:
Aprobado por: Sr. Wilber Ramón	
Fecha: 03/07/2015	

Fuente: Talleres Ramón
Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

MANEJO DE LA MATERIA PRIMA:

Luego de realizar la orden de producción N° 003 se emite el documento de requisición de materiales para la elaboración de dicha orden.

ANEXO 3

Tabla 29: Requisición de material

TALLERES RAMÓN			
REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 003			
Departamento: Producción		Orden de Producción N°: 003	
Producto: Closet			
Fecha: 03/07/2015			
Cantidad	Descripción	C. Unit	C. Total
	Materiales Directos:		
6	Tableros de laurel	12,00	72,00
1	Planchas de MDF 2.44 x 2.38	6,70	6,70
1	Planchas de MDF 18	5,60	5,60
1	Planchas de MDF 80 x 60	6,70	6,70
1	Planchas de MDF Enchapada	8,20	8,20
1/2	Planchas de MDF Enchapada 10mm	4,20	2,10
5	Varilla de madera 1 m largo	4,00	20,00
6	Pares de bisagras Haladeras	1,26	7,56
7	Materiales Indirectos:	1,29	9,03
	Litros de cola plástica		
3	Pliegos de Lija Gramos	2,50	7,50
4	de masilla Litros de	0,35	1,40
50	tinte	0,05	2,50
5		3,00	15,00
Elaborado por: Sr. Luis Taipe		Suman	164,29
Aprobado por: Sr. Wilber Ramón			

Fuente: Talleres Ramón
 Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

Después de la requisición de materiales se verifica si estos se encuentran en bodega, de no ser así se realiza la orden de compra y dichos materiales entran en bodega para ser enviados a la producción. La compra de los materiales serán respaldados con la correspondiente factura para así poder ingresarlos a la bodega.

Tabla 30: Orden de compra

TALLERES RAMÓN				
ORDEN DE COMPRA N° 003				
Departamento: Producción				
Productos: varios			Término de Entrega: retiro de almacén	
Fecha: 03/07/2015				
N°	Cant.	Artículo	Precio	Total
1	6	Tableros de laurel	12,00	72,00
2	1	Planchas de MDF 2.44 x 2.38	6,70	6,70
3	1	Planchas de MDF 18	5,60	5,60
4	1	Planchas de MDF Enchapada	8,20	8,20
5	1/2	Planchas de MDF Enchapada 10mm	4,20	2,10
6	5	Varilla de madera 1 m largo	4,00	20,00
7	6	Pares de bisagras	1,26	7,56
8	5	Litros de tinte	3,00	15,00
Elaborado por: Sr. Wilber Ramón			Suman	137,16
Aprobado por: Sr. Wilber Ramón				

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

La orden de compra original se envía al proveedor, una copia es entregada para el archivo y para dar seguimiento al pedido. A continuación se detalla la Entrada del material en bodega.

Tabla 31: Entrada de material a bodega

TALLERES RAMÓN			
ENTRADA DE MATERIAL A BODEGA			
Fecha: 03/07		Orden de Compra Nº: 003	
Proveedor: EDIMCA			
Factura Nº: 001 – 005 - 0047839			
Cantidad	Artículo	Precio	Total
6	Tableros de laurel	12,00	72,00
1	Planchas de MDF 2.44 x 2.38	6,70	6,70
1	Planchas de MDF 18	5,60	5,60
1	Planchas de MDF Enchapada Planchas de MDF	8,20	8,20
1/2	Enchapada 10mm Varilla de madera 1 m largo	4,20	2,10
5	Pares de bisagras	4,00	20,00
6	Litros de tinte	1.26	7.56
Elaborado por: Sr. Wilber Ramón		Suman	137,16
Aprobado por: Sr. Wilber Ramón			

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

Manejo de la mano de obra:

Para el control y registro de la mano de obra se toma en consideración el tiempo laborado por los trabajadores en una semana independiente de la orden de trabajo que realizan, para ello se elaborará un registro o una tarjeta reloj que llevara la información correspondiente al trabajo de cada uno de los empleados del Taller Ramón **TALLERES RAMÓN**.

Tabla 32: Tarjeta Reloj

TALLERES RAMÓN TARJETA DE RELOJ					
Nombre del Empleado: Luis Taipe			Cargo: operario		
Fecha de Comienzo: 04/07			Fecha de Terminó: 09/07		
Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
8:00 am	8:00 am	8:00 am	8:00 am	8:00 am	8:00 am
1:00 pm	1:00 pm	1:00 pm	1:00 pm	1:00 pm	1:00 pm
2:00 pm	2:00 pm	2:00 pm	2:00 pm	2:00 pm	
5:00 pm	5:00 pm	5:00 pm	5:00 pm	5:00 pm	
Total de Horas: 45 horas					

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

Tabla 33: Tarjeta Reloj

TALLERES RAMÓN TARJETA DE RELOJ					
Nombre del Empleado: Guillermo Armas			Cargo: operario		
Fecha de Comienzo: 04/07			Fecha de Terminó: 09/07		
Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
8:00 am	8:00 am	8:00 am	8:00 am	8:00 am	8:00 am
1:00 pm	1:00 pm	1:00 pm	1:00 pm	1:00 pm	1:00 pm
2:00 pm	2:00 pm	2:00 pm	2:00 pm	2:00 pm	
5:00 pm	5:00 pm	5:00 pm	5:00 pm	5:00 pm	
Total de Horas: 45 horas					

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

Tabla 34: Tarjeta de reloj

TALLERES RAMÓN TARJETA DE RELOJ					
Nombre del Empleado: Luis Santos			Cargo: operario		
Fecha de Comienzo: 04/07			Fecha de Termino: 09/07		
Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
8:00 am	8:00 am	8:00 am	8:00 am	8:00 am	8:00 am
1:00 pm	1:00 pm	1:00 pm	1:00 pm	1:00 pm	1:00 pm
2:00 pm	2:00 pm	2:00 pm	2:00 pm	2:00 pm	
5:00 pm	5:00 pm	5:00 pm	5:00 pm	5:00 pm	
Total de Horas: 45 horas					

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

Al instante de registrar los respectivos registros de asistencia de manera semanal se realiza el rol de pagos, distribuyendo de esta manera a la orden de producción trabajada.

Tabla 35: Boleta de trabajo

TALLERES RAMÓN BOLETA DE TRABAJO	
Nombre del Empleado: Juan Vera	Cargo: operario
Fecha de Comienzo: 04/07	Orden de Producción: 003
Fecha de Termino: 06/07	Closet
Tarifa Salarial: 1,47	Total Horas: 21 horas
Costo Total: 30,87	
Total de Horas: 21 horas	

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

Tabla 36: Boleta de trabajo

TALLERES RAMÓN BOLETA DE TRABAJO		
Nombre del Empleado:	Luis Taipe	Cargo: operario
Fecha de Comienzo: 06/07 Fecha de Terminó: 08/07		Orden de Producción: 003 Closet
Tarifa Salarial:	1,47	Total Horas: 16 horas
Costo Total:	23,52	
Total de Horas:	16 horas	

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

Tabla 37: Boleta de trabajo

TALLERES RAMÓN BOLETA DE TRABAJO		
Nombre del Empleado:	Bolívar Castro	Cargo: operario
Fecha de Comienzo: 08/07 Fecha de Terminó: 09/07		Orden de Producción: 003 Closet
Tarifa Salarial:	1,47	Total Horas: 8 horas
Costo Total:	11,76	
Total de Horas:	8 horas	

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

Para realizar el closet fue necesaria la colaboración de tres trabajadores puesto que, aunque no es un mueble complicado, es laborioso; es decir, se necesita de una persona que arme la estructura, otra que coloque los cajones, puerta, los detalles y otra que realice el acabado, que corrija las fallas y lo pinte, a más de instalarlo en la construcción.

Manejo de costos indirectos de fabricación:

Al igual que en la producción del mueble colgante de cocina, los costos indirectos de fabricación están constituidos por:

Materia prima indirecta.- Está formado por todos los materiales que no fueron considerados directos entre ellos tenemos el sellador, laca brillante, cola plástica, lijas y masilla.

Mano de obra indirecta.- Para el ejemplo se consideró mano de obra indirecta al mantenimiento de las máquinas y la limpieza; es decir, todo lo que no tenga que ver directamente con la fabricación del producto pero está inmerso en él.

El mantenimiento se lo realiza mensualmente a un costo de \$20.00 y para el cálculo se ha considerado que alrededor del mes se realizan 3 órdenes de producción, para asignar el costo no se consideró el volumen de las órdenes debido a que su costo es pequeño dándonos como resultado un costo por mantenimiento de \$ 6,67 por cada orden debido a que su costo es pequeño, dándonos como resultado un costo por mantenimiento de \$6,67 por cada orden de producción.

El costo de la limpieza de la fábrica es de \$10.00 mensuales, se considera que para la limpieza se empleó 8 horas de labor dando como resultado un costo de limpieza de $((\$10 / 45 \text{ horas de labor al mes}) * 8 \text{ horas laboradas})$, \$1.78 para la orden de producción N° 003.

Tabla 38: Auxiliar de los costos indirectos de fabricación mano de obra indirecta

TALLERES RAMON							
AUXILIAR DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN							
MANO DE OBRA INDIRECTA							
MANTENIMIENTO			LIMPIEZ				TOTA
Costo Mensual	# de órdenes mensuales	Costo para la Ord.	Costo Mensual	# de horas laboradas	# de horas en cada orden	Costo para la Ord. Prod.	
20,00	3	6,67	10,00	45	8	1,78	

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

Costos indirectos varios.- En este rubro incluimos la depreciación de las diferentes máquinas utilizadas para la orden de producción, y la energía eléctrica.

El costo de la energía eléctrica se calculó basándose en el pago que realiza mensualmente el cual asciende a un costo de \$25,60 en el mes de abril el mismo que se ponderó por las horas laboradas en la orden # 003.

Tabla 39: Auxiliar de los costos indirectos de fabricación costos indirectos varios

TALLERES RAMÓN							
AUXILIAR DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN							
COSTOS INDIRECTOS VARIOS							
SERVICIOS							TOTAL
Servicio	Costo Mensual	# de días laborables al mes	# de horas laborables al mes	Costo por Hora	# de horas en la Ord. Prod.	Costo para la Ord. Prod.	2,10
Energía Eléctrica	25,60	24	180	0,14	15	2,10	

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

En lo que concierne a la depreciación de maquinaria, el cálculo se realizó igual que para el mueble colgante de cocina, considerando el número de horas utilizadas en la orden de producción # 003.

Tabla 40: Auxiliar de los costos indirectos de fabricación depreciaciones

TALLERES RAMÓN AUXILIAR DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN DEPRECIACIONES						
Cant.	Maquinaria	Costo	Vida Útil (años)	Depreciación Diaria \$	Depreciación por Hora \$	Costo para la Ord. Prod. 001
1	Cepilladora Tupí	4500	10	1,23	0,15	0,30
1	Lijadora de Banda	2700	10	0,74	0,09	0,27
1	Compresor	2500	10	0,68	0,09	0,23
1	Canteadora Cierra	2500	10	0,68	0,09	0,41
1	Circular Router	1700	10	0,46	0,06	0,18
1	Taladro Amoladora	1500	10	0,41	0,05	0,12
1		1000	10	0,27	0,03	0,03
1		750	10	0,21	0,03	0,015
1		350	10	0,10	0,01	0,45
						2,005

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

En el siguiente cuadro se muestra los valores correspondientes al total de los costos indirectos de fabricación del departamento de producción.

Tabla 41: Hoja de costos indirectos de fabricación departamento de producción

TALLERES RAMÓN HOJA DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN DEPARTAMENTO DE DE						
FEC HA	FUEN TE	MATERIA LES INDIRECT OS	M.O.I		OTROS	
			H.NORM AL	H.EXTR AS	DEPRECIA CION	SERV.BASI COS
09/07	REQ. DE MATE R.	26,4	8,45		2,01	2,10
TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						38,96

Fuente: Talleres Ramón

Elaborado por: Wilber Ramiro Ramón Morocho

TALLERES RAMÓN
HOJA DE COSTOS #003

Cliente: Sra. Tatiana Molina	Orden de Producción #: 003	Fecha Deseada de Entrega:
Producto: Closet	Fecha de Pedido:	Fecha de Terminación:
Cantidad: 1	Fecha de Iniciación:	

Especificaciones: Closet de 60" de alto y 36" de ancho, sencillo, laca brillante, 6 cajones, con heladeras color café, con un espacio para colgar suéteres en la sección derecha, debe estar terminado hasta el día 30 de julio para cumplir con el respectivo contrato.

MATERIALES DIRECTOS						M. O. D			C. I. F		
<u>Fecha</u> <u>a</u>	<u>O.R</u> <u>#</u>	<u>Artículo</u>	<u>Cant.</u>	<u>Precio</u>	<u>Valor</u>	<u>Fecha</u>	<u>horas</u>	<u>Valor</u>	<u>Fecha</u>	<u>Concepto</u>	<u>Valo</u>
03/07	003	Tableros de laurel	6	12,00	72,00	04/07	21	30,87	09/07	Materiales	26,04
		Planchas de MDF 2.44 x 2.38	1	6,70	6,70	06/07	16	23,52		Mano de Obra	8,45
		Planchas de MDF 18	1	5,60	5,60	08/07	8	11,76		Depreciación de maquinaria	2,01
		Planchas de MDF 80 x 60	1	6,70	6,70					Servicios Básicos	2,10
		Planchas de MDF Enchapada	1	8,20	8,20						
		Planchas de MDF Enchapada 10mm	1/2	4,20	2,10						
		Varilla de madera 1 m largo	5	4,00	20,00						
		Pares de bisagras	6	1,26	7,56						
		Heladeras	7	1,29	9,03						
		Litros de cola plástica	3	2,50	7,50						
		Pliegos de Lija Gramos	4	0,35	1,40						
		de masilla Litros de tinte	50	0,05	2,50						
			5	3,00	15,00						
TOTAL					164,29	TOTAL			66,15		
									TOTAL		

Precio de Venta	350,00	Firma:
Costo de Producción	269,40	
<i>Materiales Directos</i>	<i>164,29</i>	
<i>Mano de Obra Directa</i>	<i>66,15</i>	
<u>Costos Indirectos</u>	<u>38,96</u>	

Utilidad Bruta	80,60	Elaborado por: Sr. <u>Wilber</u> Ramón
Gastos de Venta y Administración		
- 5% del precio de venta	17,5	Aprobado por: Sr. <u>Wilber</u> Ramón
Utilidad Estimada	63,10	

Fuente: Talleres Ramón
Elaborado por: Wilber Kamuro Ramón Morocho

CONCLUSIONES

- El desarrollo de este trabajo nos permitió evidenciar todo el proceso de producción, cuantificar costos, gastos y ventas de los productos fabricados mediante el sistema de costos por órdenes de producción, en donde los elementos del costo se acumulan en cada orden.
- Se ha concluido que el sistema propuesto es de fácil aplicación y se adapta a las necesidades del taller Ramón, debido a que este sistema cuenta con el control actual de los costos que utiliza la empresa, a más de que se pudo constatar que los precios fijados en los productos son calculados al azar por el propietario, por tal motivo no se puede calcular de manera correcta la utilidad o pérdida en el taller.
- La carpintería produce todo tipo de muebles los mismos que son de calidad, ya que cumple al máximo las expectativas de los consumidores lo cual le permite obtener reconocimiento y fidelidad por parte de los mismos.
- Al llegar una orden de trabajo el propietario y jefe de taller designa un trabajador o trabajadores específicos para realizar dicha orden lo que nos permitió obtener con exactitud el costo de la cantidad de materiales y tiempo utilizados en el producto realizado.
- Obtuvimos un mejor entendimiento sobre los documentos que se utilizan para controlar los materiales y mano de obra, así como las bases utilizadas para determinar los costos indirectos de fabricación aplicados, debido a la importancia de estos para determinar el costo de producir el producto y brindar un precio de venta aceptable al cliente; también conocimos las características, ventajas y desventajas de utilizar el sistema de costeo por órdenes de trabajo.

RECOMENDACIONES

- Creemos que la ventaja de todo lo expuesto no es solo el sistema de costos que podamos proponer, sino el cambio radical en la gestión del taller al incorporar una visión de procesos asistenciales. La clave del sistema no está solo en obtener un costo sino que este represente la realidad del taller y que a través del mismo se pueda gestionar eficaz y eficientemente.
- Se recomienda se aplique el sistema propuesto ya que este, suministraría al dueño del taller los datos relativos a los costos de producir cada artículo, facilitando la preparación de una serie de informes de los cuales fundamentan las decisiones del mismo, ya que el control de costos, se refiere a la mejor manera de utilizar los recursos.
- Además la elaboración y el uso de los documentos de costos diseñados en el presente trabajo con la finalidad de obtener el costo exacto del producto en cada orden de producción, como medida de control.
- Medir adecuadamente el gasto invertido en la producción de un bien, para que así se pueda diferenciar entre lo que se ha gastado y lo que debía gastarse.
- Se recomienda que el propietario de mayor confianza a los empleados brindando una mayor participación en la toma de decisiones y además que este abierta a aceptar ideas de cualquier índole, las mismas que en su mayoría ayudarán al fortalecimiento del taller.

BIBLIOGRAFIA

- Torres, A. (2010). Contabilidad de costos, 3ra Ed. Mexico: Mc Graw – Hill
- Bravo, M. (2007). Contabilidad de Costos. 2da Ed. Quito: Nuevo Dia.
- Garcia, C. (2000). Contabilidad de costo, 3era Ed. Mexico: Mc Graw – Hill
- Corcoran, W. (2000). Costos. 2 da Ed Mexico: Limusa S.A.
- Hormgren, Ch (2001). Contabilidad de costos para un enfoque gerencial y de gestion; 2da Ed, Mexico: Pearson Educacion
- Gonzalez, D (1956). Lima costos 1. Lima: Ciencia y tecnica, Manual.
- Hernando, D. (2001). Contabilidad general 2da Ed. Bogota: Educacion de Colombia ltda.
- Lawrence, W. (2000). Contabilidad de costos 2da. Ed. Mexico: Hispanoamerica,
- León, O. (2002). Contabilidad de costos 3era. Lima: Ciencia y Tecnica.
- Lang, T. (2000). Manual del contador de costos. 3era Ed. Mexico: hispano – america.

ANEXOS

Anexo N° 1: Trabajos realizados









